

Χρηματοδότηση & Χρηματοοικονομική Ανάλυση Γεωργικών Επιχειρήσεων (286)

Χρηματοοικονομική Λογιστική
(Επανάληψη βασικών αρχών)

Λογιστικές Αρχές και οι Οικονομικές Καταστάσεις



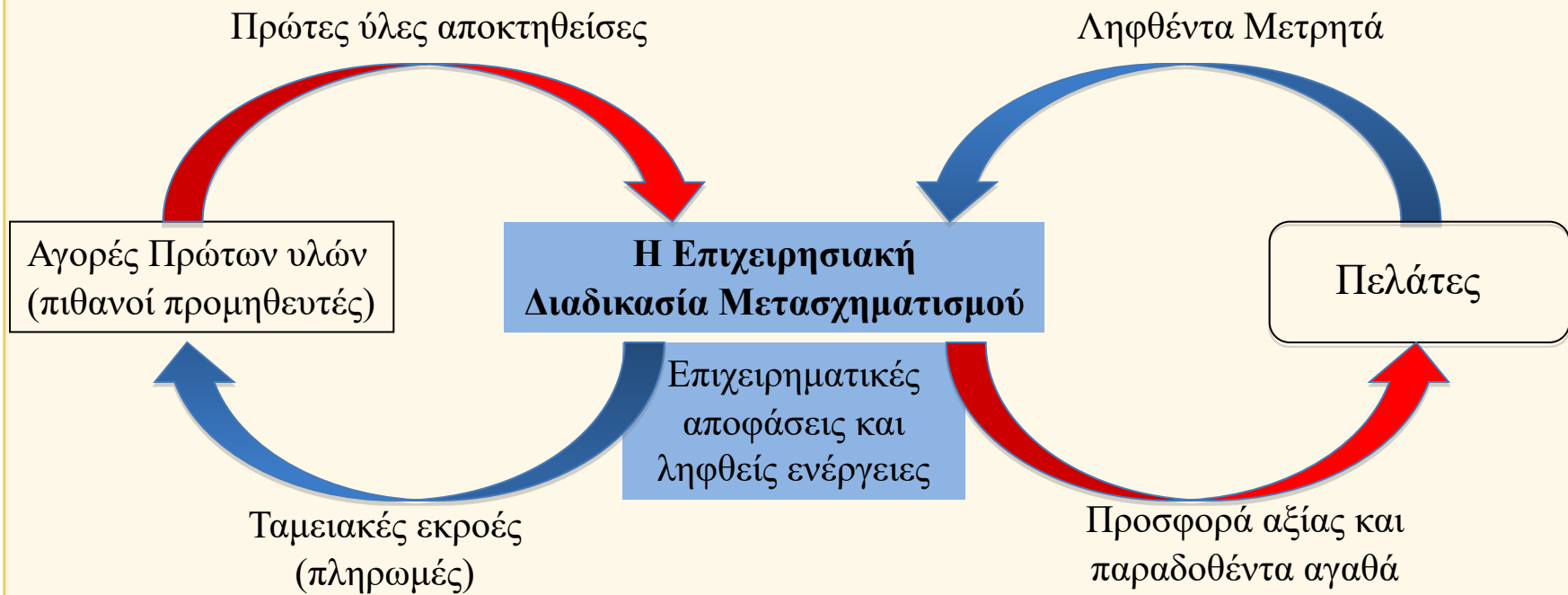
Ατζέντα – Ενότητα 1

- 1 Εισαγωγή
- 2 Ορισμός της χρηματοοικονομικής λογιστικής (Λογιστικό Πλαίσιο ΔΠΧΑ)
- 3 Χρήστες (Λογιστικό Πλαίσιο ΔΠΧΑ)
- 4 Εισαγωγή στη λογιστική διαδικασία
- 5 Ποιοτικά χαρακτηριστικά λογιστικής (Λογιστικό Πλαίσιο ΔΠΧΑ)

1 Εισαγωγή

- Γενική αντιπροσώπευση της δραστηριότητας οποιασδήποτε επιχείρησης = κύκλος «αντλίας μετρητών»
- Πόροι μετασχηματίζονται σε προϊόντα / υπηρεσίες αξίας (φυσικά, αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται στους πελάτες)
- Οι πελάτες ανταλλάσσουν μετρητά για αυτά τα αγαθά και τις υπηρεσίες
- Τα μετρητά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση πρόσθετων πόρων

Το γενικό επιχειρηματικό μοντέλο είναι ένας κύκλος «αντλίας μετρητών»



Ροή μετρητών: Βέλη αριστερά

Ροή πόρων, αγαθών ή υπηρεσιών: Βέλη δεξιά

2. Ορισμός Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

* Λογιστική

Σύστημα πληροφοριών που μετρά, επεξεργάζεται και μεταδίδει πληροφορίες σχετικά με μια οικονομική οντότητα

* Δύο υποκατηγορίες: χρηματοοικονομική λογιστική και διοικητική λογιστική

* Χρηματοοικονομική λογιστική για αναφορά :

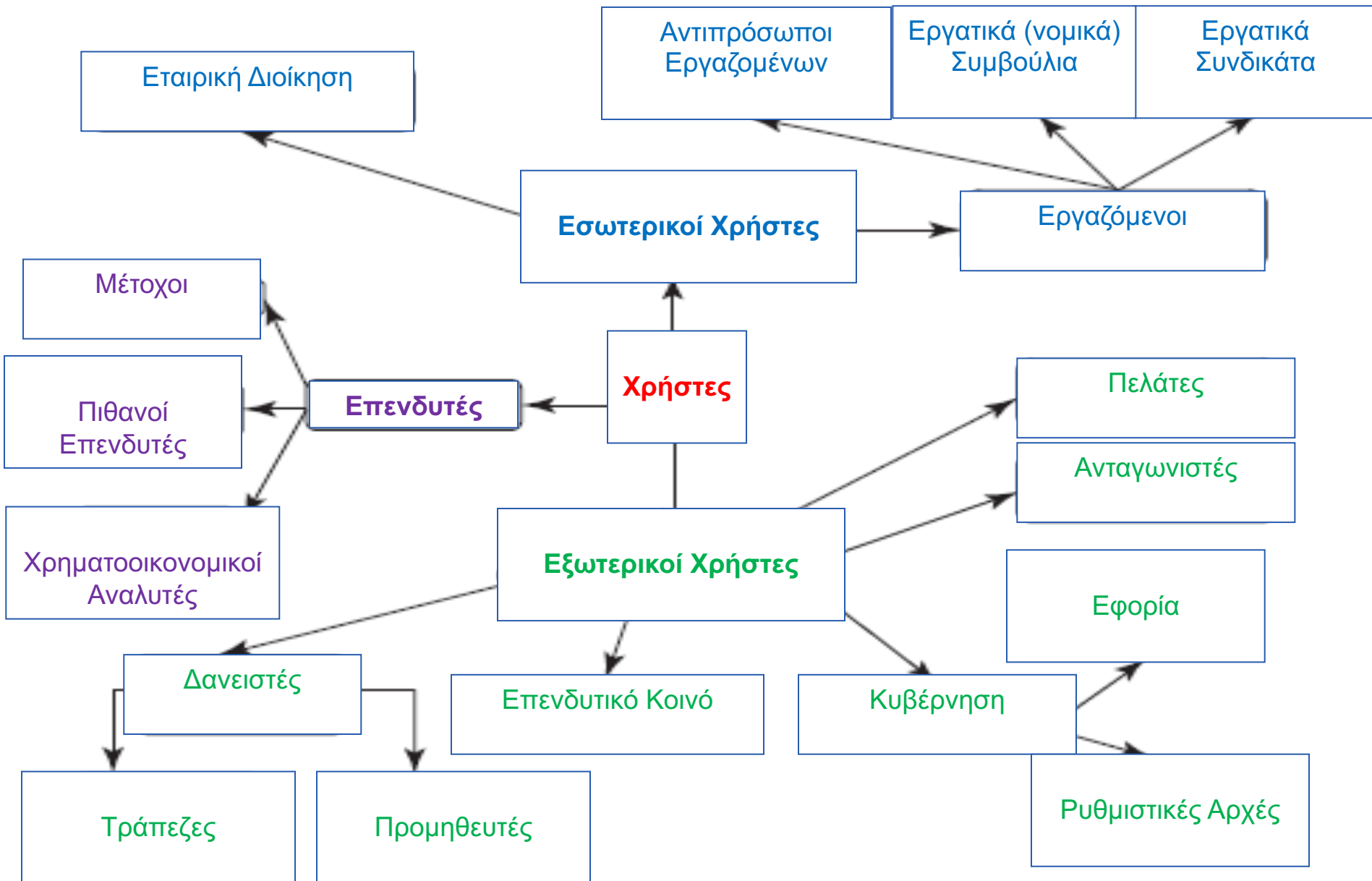
- Πληροφορίες για τη λήψη και την αξιολόγηση των αποφάσεων

- Διαχείριση λογοδοσίας

3 Χρήστες Λογιστικής Πληροφορίας

- Πολλοί χρήστες
- Διαφορετικές ανάγκες και προσδοκίες
- ΔΠΧΑ: Δεν υπάρχει ιεραρχία χρηστών (αλλά εστίαση στους μετόχους)

Σύνολο Χρηστών Λογιστικής Πληροφόρισης



4 Εισαγωγή στη λογιστική διαδικασία

Ιστορία του Κωστή, νεαρός έμπορος της Βενετίας

- Η οικογένειά του τον προίκισε με 120 χρυσά δουκάτα
- Ο Κώστας επενδύει 100 δουκάτα στην επιχείρηση
- 900 δουκάτα δανεισμένα από έναν τραπεζίτη
- Πίνακας 1.2: Λογαριασμός πλούτου

Πίνακας 1.2: Λογαριασμός Πλούτου

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Βραχυχρόνια Περιουσιακά	Στοιχεία	Υποχρεώσεις	
<u>Ρευστό (100 + 900)</u>	<u>1000</u>	<u>Δάνειο από την τράπεζα</u>	<u>900</u>
Σύνολο	1000	Σύνολο	900
		Καθαρή Θέση Επιχείρησης	100

Source: Stolowy & Ying (2017)

Η ιστορία του Κωστή

- 1.000 δουκάτα χρησιμοποιήθηκαν για να αγοράσουν ένα πλοίο, να το εξοπλίσουν, να το στελεχώσουν, να το φορτώσουν με φορτίο και εμπορεύματα
- Αλλαγή μετρητών
- Καμία μεταβολή στην «καθαρή αξία» (βλέπε πίνακα 1.3)
- Κατάλογος όλων των στοιχείων της Επιχείρησης

Πίνακας 1.3: Λογαριασμός Πλούτου

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Βραχυχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις	
Ρευστό χέρι	10	Δάνειο	900
Ρευστό στα χέρια του καπετάνιου για μελλοντικές πληρωμές μισθών και λειτουργικών εξόδων	150		
Αποθέματα τροφίμων και εφοδίων	330		
Αποθέματα εμπορευμάτων	350		
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία		Καθαρή Θέση Επιχείρησης	
Πλοία και Εξοπλισμός	160		100
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	1000	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	1000

Η ιστορία του Κωστή

- Ο Κωστής πουλά τις μισές από τις μετοχές του σε φίλο του για 500 δουκάτα.
- Προσωπικά Περιουσιακά Στοιχεία = $20 + 500 = 520$
(μη καταγράφοντα στην επιχείρηση)
- ‘Επιπλέον αξία’ = $500 - 50 (=100/2) = 450$
- Διαφοροποίηση του κινδύνου με μείωση πιθανού ατομικού χρηματικού οφέλους.
- Αλλά **KAMIA** αλλαγή στην καθαρή αξία (το κεφάλαιο της επιχείρησης)
- Δείτε πίνακα 1.4

Πίνακας 1.4: Λογαριασμός Πλούτου

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Βραχυχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις	
Ρευστό χέρι	10	Δάνειο	900
Ρευστό στα χέρια του καπετάνιου για μελλοντικές πληρωμές μισθών και λειτουργικών εξόδων	150		
Αποθέματα τροφίμων και εφοδίων	330		
Αποθέματα εμπορευμάτων	350		
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία		Καθαρή Θέση Επιχείρησης	100
Πλοία και Εξοπλισμός	160	Ποσοστό της ΚΘ που ανήκει στον Ιδιοκτήτη	50%
		Ποσοστό της ΚΘ που ανήκει σε φίλο	50%
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	1000	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	1000

Η ιστορία του Κωστή

4 χρόνια η αποστολή επιστρέφει με 3 πλοία

- Πώληση Εμπορευμάτων: 10,008 δουκάτα
- Πώληση των πλοίων: 300 δουκάτα
- Bonus στο πλήρωμα: 1,000 δουκάτα
- Μισθοί: 150 δουκάτα
- Τόκοι καταβληθείσες στον τραπεζίτη: 418 δουκάτα
- Περίληψη της κερδοφορίας: στα αποτελέσματα χρήσης
- Δείτε πίνακα 1.5

Πίνακας 1.5: Εκθεση της δραστηριότητας της επιχείρησης του Κωστή Report για τα 4 χρόνια λειτουργίας (Αποτελέσματα Χρήσης)

Έσοδα	
Έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων	10008
<u>Έσοδα από την πώληση πλοίων (100 + 75 + 125)</u>	<u>300</u>
Συνολικά Έσοδα	10308
Έξοδα	
Μισθοί και λειτουργικά έξοδα (όπως αναμένονταν)	-150
Bonus που δόθηκε στον καπετάνιο και στο πλήρωμα	-1000
Κατανάλωση αρχικών αποθεμάτων τροφίμων και εφοδίων	-330
Κατανάλωση αρχικών αποθεμάτων εμπορευμάτων	-350
Τόκοι δανείων	-418
Απόσβεση (αρχικού) πλοίου	-60
Απομείωση (αρχικού) πλοίου εξαιτίας λοιπων ζημιών	-100
<u>Απόσβεση των δύο επιπλέον πλοίων (καταλήφθησαν και επωμένως δεν υπάρχει κόστος)</u>	<u>0</u>
Συνολικά έξοδα	-2408
Εισόδημα	7900

Source: Stolowy & Ying (2017)

Η ιστορία του Κωστή

- Αποτελέσματα χρήσης:
 - Θετικά στοιχεία = έσοδα (revenues)
 - Αρνητικά στοιχεία = έξοδα (expenses)
- Υπολογισμός της συνολικής ρευστότητας (δείτε πίνακα 1.6 και 1.7 – κατάσταση ταμειακών ροών)
- Υπολογισμός του συνολικού πλούτου (δείτε πίνακα 1.8 – ισολογισμός)

Πίνακας 1.6 Συνολικό ρευστό

Αρχικό υπόλοιπο ρευστών διαθεσίμων (1)	0
Εισπράξεις	
Καταβληθέν κεφάλαιο από τους ιδιοκτήτες	100
Δάνειο	900
Πωλήσεις εμπορευμάτων	10008
<u>Πωλήσεις πλοίων</u>	<u>300</u>
Συνολικές εισπράξεις (2)	11308
Πληρωμές	
Διάφορες πληρωμές (μισθοί και λειτουργικά έξοδα, αποθέματα, τρόφιμα και εφόδια, και αγορά πλοίου)	-990
Βonus στο καπετάνιο και το πλήρωμα	-1000
<u>Τόκος δανείου</u>	<u>-418</u>
Συνολικές πληρωμές (3)	-2408
Ταμειακές Ροές περιόδου (2) + (3)	8900
Συνολική ταμειακή ρευστότητα (1) + (2) + (3)	8900

Source: Stolowy & Ying (2017)

Πίνακας 1.7 Κατάσταση ταμειακών ροών

Αρχικό υπόλοιπο ρευστών διαθεσίμων (1)	0
Λειτουργικές Ταμειακές Ροές	
Εισπράξεις από πωλήσεις εμπορευμάτων	10008
Διάφορες πληρωμές (μισθοί και λειτουργικά έξοδα, αποθέματα, τρόφιμα και εφόδια, χωρίς το πλοίο)	-830
Bonus στο καπετάνιο και το πλήρωμα	-1000
<u>Τόκοι δανείου</u>	<u>-418</u>
Συνολικές λειτουργικές ταμειακές ροές (2)	7760
Επενδυτικές Ταμειακές Ροές	
Αγορά πλοίου	-160
<u>Πωλήσεις πλοίων</u>	<u>300</u>
Συνολικές επενδυτικές ταμειακές ροές (3)	140
Χρηματοδοτικές Ταμειακές Ροές	
Κατατεθέν κεφάλαιο από ιδιοκτήτες	100
<u>Δανεισμός</u>	<u>900</u>
Συνολικές χρηματοδοτικές ταμειακές ροές (4)	1000
Ταμειακές Ροές περιόδου (5) = (2) + (3) + (4)	8900
Συνολική διαθέσιμη ρευστότητα (1) + (5)	8900

Πίνακας 1.8: 'Λογαριασμός Πλούτου' μετά την επιστροφή της αποστολής (4 χρόνια μετά)

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Βραχυχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία		Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις	
Ρευστό χέρι	8900	Δάνειο	900
		Κ.Θ. Επιχείρησης (8900–900)	8000
		Ποσοστό της ΚΘ που ανήκει στον Ιδιοκτήτη	50%
		Ποσοστό της ΚΘ που ανήκει σε φίλο	50%
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	8900	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	8900

Source: Stolowy & Ying (2017)

Η ιστορία του Κωστή

- Αύξηση της καθαρής αξίας της επιχείρησης :
 $8,000 - 100 = 7,900$
 - Αύξηση της καθαρής αξίας = κέρδη
- Κέρδη \neq ταμειακές ροές
 - Σύνηθες φαινόμενο. Θα συζητηθεί στην κατάσταση ταμειακών ροών.

Η ιστορία του Κωστή (συμπεράσματα)

- Καταγραφή της συνολικής περιουσιακής κατάστασης ('λογαριασμός πλούτου' ή 'ισολογισμός')
- Καταγραφή της κερδοφορίας (αύξηση της αξίας της επιχείρησης στα αποτελέσματα χρήσης)
- Καταγραφή της ταμειακής κατάστασης της επιχείρησης (κατάσταση ταμειακών ροών)
- Το καθαρό κέρδος (καταγραφή στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως) αυξάνει την καθαρή αξία της επιχείρησης (μεταφορά στον ισολογισμό)

Οικονομικές Καταστάσεις

- Για την επικοινωνία της λογιστικής πληροφορίας χρησιμοποιούνται τέσσερις βασικές οικονομικές καταστάσεις:
- η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- η Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων,
- ο Ισολογισμός και
- η Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Χρήση έληξε 31/12/2014

Έσοδα
- Κόστη και Έξοδα
Καθαρά κέρδη (ζημία)

Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων

Χρήση έληξε 31/12/14

Ίδια Κεφάλαια, 31/12/2013
+ Καθαρά κέρδη (ζημία)
- Αναλήψεις
Ίδια Κεφάλαια, 31/12/14

Ισολογισμός

31/12/14

Ενεργητικό

Ταμ. Διαθέσιμα
Απαιτήσεις
Αποθέματα
Κτίρια
Εξοπλισμός
κ.λπ.

Υποχρεώσεις

Λογαρ. Πληρωτέοι
Μισθοί Πληρωτέοι
κ.λπ.
Σύνολο Υποχρεώσεων
Ίδια Κεφάλαια
Κεφάλαιο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλ.

Σύνολο Ενεργητικού = Σύνολο Υποχρεώσεων + Ιδίων Κεφαλαίων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Χρήση έληξε 31/12/14

Από λειτουργικές δραστηριότητες
Από επενδυτικές δραστηριότητες
Από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Αύξηση (μείωση) στα Ταμ. Διαθέσιμα
Ταμειακά Διαθέσιμα 31/12/2013

Ταμειακά Διαθέσιμα 31/12/14

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Roland Consultancy

Roland Consultancy Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για το μήνα που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014

Έσοδα:

Έσοδα από Συμβουλευτικές Υπηρεσίες \$14.000

Έξοδα:

Ενοίκια Εξοπλισμού \$2.800

Μισθοί 1.600

Παροχές Τρίτων 1.200

Σύνολο Εξόδων 5.600

Καθαρά κέρδη \$ 8.400

Κατάσταση των Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων της Roland Consultancy

Roland Consultancy

Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων Για το μήνα που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014

Κεφάλαιο Τ. Roland, 1 Δεκεμβρίου 2014	\$ 0
Εισφορά από Τ. Roland	200.000
Καθαρά κέρδη μηνός	8.400
Σύνολο	<u>\$208.400</u>
Μείον Αναλήψεις	2.400
Κεφάλαιο Τ. Roland, 31 Δεκεμβρίου 2014	<u><u>\$206.000</u></u>

Ισολογισμός της Roland Consultancy

Roland Consultancy Ισολογισμός 31/12/2014

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Ταμειακά Διαθέσιμα	\$ 62.400	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	\$ 2.400
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	4.000	Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>\$ 2.400</u>
Υθικά Γραφείου	2.000		
Οικόπεδα	40.000	Ίδια Κεφάλαια	
Κτίρια	100.000	Κεφάλαιο, Τ. Roland	206.000
Σύνολο Ενεργητικού	<u><u>\$208.400</u></u>	Σύνολο Υποχρ. και Ιδίων Κεφαλαίων	<u><u>\$208.400</u></u>

Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Roland Consultancy

Roland Consultancy Κατάσταση Ταμειακών Ροών Για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2014

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:		
Καθαρά κέρδη		\$ 8.400
Προσαρμογές		
(Αύξηση) στους Λογαριασμούς Εισπρακτέους	\$ (4.000)	
(Αύξηση) στα Υλικά Γραφείου	(2.000)	
Αύξηση στους Λογαριασμούς Πληρωτέους	<u>2.400</u>	<u>(3.600)</u>
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		\$ 4.800
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορά Οικοπέδου	\$ (40.000)	
Αγορά Κτιρίου	<u>(100.000)</u>	
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(140.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εισφορές ιδιοκτήτη	\$ 200.000	
Αναλήψεις	<u>(2.400)</u>	
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		<u>197.600</u>
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα Ταμειακά Διαθέσιμα		\$ 62.400
Ταμειακά Διαθέσιμα αρχής μηνός		<u>0</u>
Ταμειακά Διαθέσιμα τέλους μηνός		<u>\$ 62.400</u>
Σημείωση: Η παρένθεση δείχνει ταμειακή εκροή		

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων, Ισολογισμός και Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Roland Consultancy

Roland Consultancy Κατάσταση Ταμειακών Ροών Για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2014

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:	
Καθαρά κέρδη	\$ 8,400
Προσαρμογές:	
(Αύξηση) Λογαριασμών Εισπρακτέων	\$ (4.000)
(Αύξηση) Υλικών Γραφείου	(2.000)
Αύξηση Λογαριασμών Πληρωτέων	2.400
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	<u>\$ 4.800</u>
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:	
Αγορά Οικοπέδου	\$ (40.000)
Αγορά Κτιρίου	<u>(100.000)</u>
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(140.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:	
Εισφορές ιδιοκτήτη	\$ 200.000
Αναλήψεις	<u>(2.400)</u>
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	197.600
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα Ταμειακά Διαθέσιμα	<u>\$ 62.400</u>
Ταμειακά Διαθέσιμα αρχής μηνός	0
Ταμειακά Διαθέσιμα τέλους μηνός	<u>\$ 62.400</u>

Roland Consultancy Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για το μήνα που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014

Έσοδα:	
Έσοδα από Συμβουλευτικές Υπηρεσίες	\$ 14.000
Έξοδα:	
Ενοίκια Εξοπλισμού	
Μισθοί	1.600
Παροχές Τρίτων	<u>1.200</u>
Σύνολο Εξόδων	5.600
Καθαρά κέρδη	<u>\$ 8.400</u>

Roland Consultancy Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων Για το μήνα που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014

Κεφάλαιο Τ. Roland, 01 Δεκεμβρίου 2014	\$ 0
Εισφορά από Τ. Roland	200.000
Καθαρά κέρδη μηνός	8.400
Σύνολο	<u>\$208.400</u>
Μείον Αναλήψεις	2.400
Κεφάλαιο Τ. Roland, 31 Δεκεμβρίου 2014	<u><u>\$206.000</u></u>

Roland Consultancy Ισολογισμός 31/12/2014

Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Ταμειακά Διαθέσιμα	\$ 62.400	Λογ. Πληρωτέοι	\$ 2.400
Λογ. Εισπρακτέοι	4.000	Σύνολο Υποχρ.	\$ 2.400
Υλικά Γραφείου	2.000		
Οικόπεδα	40.000	Ίδια Κεφάλαια	
Κτίρια	<u>100.000</u>	Κεφάλαιο, Τ. Roland	<u>206.000</u>
Σύνολο Ενεργητικού	<u>\$ 208.400</u>	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	<u>\$208.400</u>

5. Ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφορίας (ΔΠΧΑ – IASB)

Στόχος των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού

Η παροχή χρηματοοικονομικής πληροφορίας αναφορικά με την οντότητα που να είναι χρήσιμη σε υπάρχοντες και εν δυνάμει επενδυτές, δανειστές, και λοιπούς πιστωτές, στη λήψη αποφάσεων με βάση την ικανότητά τους ως πάροχοι κεφαλαίου.

Θεμελιώδη Ποιοτικά Χαρακτηριστικά

- Συνάφεια
 - Προγνωστική αξία
 - Επιβεβαιωτική αξία
 - Ουσιώδες
- Πιστή απεικόνιση
 - Πληρότητα
 - Ουδετερότητα
 - Απουσία ουσιωδών σφαλμάτων

Βοηθητικά Ποιοτικά Χαρακτηριστικά

- Συγκρισιμότητα
- Επαληθευσιμότητα
- Εγκαιρότητα
- Κατανοσιμότητα

Υποκείμενα σε περιορισμό κόστους (Κόστος-όφελος)

Λογιστικοί Κανόνες

- Συνέπεια
- Πλήρης γνωστοποίηση
- Συντηρητισμός

Ηθική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Πιστοποίηση

Ο οικονομικός διευθυντής και οι ελεγκτές θα πρέπει να πιστοποιούν ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι ακριβείς, πλήρης και δεν παραπληρούν

Source: Powers & Needles (2017)

Ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφορίας (ΔΠΧΑ – IASB)

- **Συνάφεια (relevance):** Η πληροφορία έχει άμεση επίδραση σε μια απόφαση.
- **Προγνωστική Αξία (Predictive value):** Η πληροφορία βοηθάει τους χρήστες (π.χ. παρόχους κεφαλαίων) στη λήψη αποφάσεων σχετικά με μελλοντικές ενέργειες.
- **Επιβεβαιωτική αξία (confirmatory value):** Η πληροφορία επιβεβαιώνει ή μεταβάλλει προηγούμενες αξιολογήσεις.
 - **Ουσιώδες (materiality):** Η παράλειψη ή η παραποίηση της πληροφόρησης μπορεί να επηρεάσει την οικονομική απόφαση που λαμβάνει ένας χρήστης με βάση τις οικονομικές καταστάσεις της συγκεκριμένης εταιρείας.
- **Πιστή απεικόνιση (representational faithfulness):** Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι πλήρης, ουδέτερη και δεν περιέχει ουσιώδη σφάλματα.
 - **Πληρότητα (completeness):** Η πλήρης πληροφορία παρέχει όλη την απαραίτητη πληροφόρηση για μία αξιόπιστη απόφαση.
 - **Ουδετερότητα (neutral):** Η πληροφόρηση δεν περιέχει προκαταλήψεις που στοχεύουν στην επίτευξη συγκεκριμένου αποτελέσματος ή συγκεκριμένης συμπεριφοράς.
 - **Απουσία ουσιωδών σφαλμάτων (free from error):** η πληροφορία πετυχαίνει ένα ελάχιστο επίπεδο ακρίβειας, έτσι ώστε να μην παραποιεί αυτό που αναφέρεται.

Ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφορίας (ΔΠΧΑ – IASB)

■ Βοηθητικά ποιοτικά χαρακτηριστικά

- **Συγκρισιμότητα (comparability)**: το ποιοτικό χαρακτηριστικό που βοηθάει τους χρήστες να αναγνωρίζουν ομοιότητες και διαφορές μεταξύ δύο συνόλων χρηματοοικονομικών δεδομένων.
- **Επαληθευσιμότητα (verifiability)**: το ποιοτικό χαρακτηριστικό που αναφέρεται στη σύμφωνη κατάληξη δυο ανεξάρτητων παρατηρητών που γνωρίζουν λογιστική, αν και όχι απαραίτητα σε πλήρη συμφωνία, ότι μια συγκεκριμένη αποτύπωση αποτελεί πιστή απεικόνιση.
- **Εγκαιρότητα (timeliness)**: το ποιοτικό χαρακτηριστικό που βοηθάει τους χρήστες τη λήψη της πληροφορίας εγκαίρως ώστε να επηρεάσει τις αποφάσεις τους.
- **Κατανοησιμότητα (Understandability)**: το ποιοτικό χαρακτηριστικό που βοηθάει τους χρήστες στην κατανόηση της πληροφορίας.
- **Περιορισμός κόστους (κόστος-όφελος)**: Τα οφέλη από τη παροχή λογιστικής πληροφόρησης θα πρέπει να είναι μεγαλύτερα από το κόστος της παροχής.

Ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφορίας (ΔΠΧΑ – IASB)

- **Λογιστικοί κανόνες:** κανόνες που χρησιμοποιούνται κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- **Συνέπεια (consistency):** Από τη στιγμή που μια εταιρία έχει υιοθετήσει μια λογιστική διαδικασία, πρέπει να τη χρησιμοποιεί σε κάθε περίοδο, εκτός αν μια σημείωση στις οικονομικές καταστάσεις πληροφορεί τους χρήστες για κάποια αλλαγή.
 - **Πλήρης γνωστοποίηση (feedback value):** Η πλήρης γνωστοποίηση απαιτεί την παρουσίαση στις οικονομικές καταστάσεις όλων των πληροφοριών που είναι σχετικές για την κατανόηση τους από τους χρήστες
 - **Συντηρητικότητα (conservatism):** όταν οι λογιστές δεν είναι σίγουροι για τις εκτιμήσεις που θα πρέπει να κάνουν, θα πρέπει να επιλέξουν εκείνη που είναι λιγότερο πιθανό να υπερτιμήσει το ενεργητικό και το αποτέλεσμα.

Ατζέντα – Ενότητα 2

- 1 Ισολογισμός
- 2 Θεμελιώδης Λογιστική Εξίσωση
- 3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- 4 Αποσβέσεις
- 5 Χρησιμοποίηση περιουσιακών στοιχείων και αποθέματα
- 6 Κατανομή κερδών
- 7 Προσαρμογή Οικονομικών Καταστάσεων

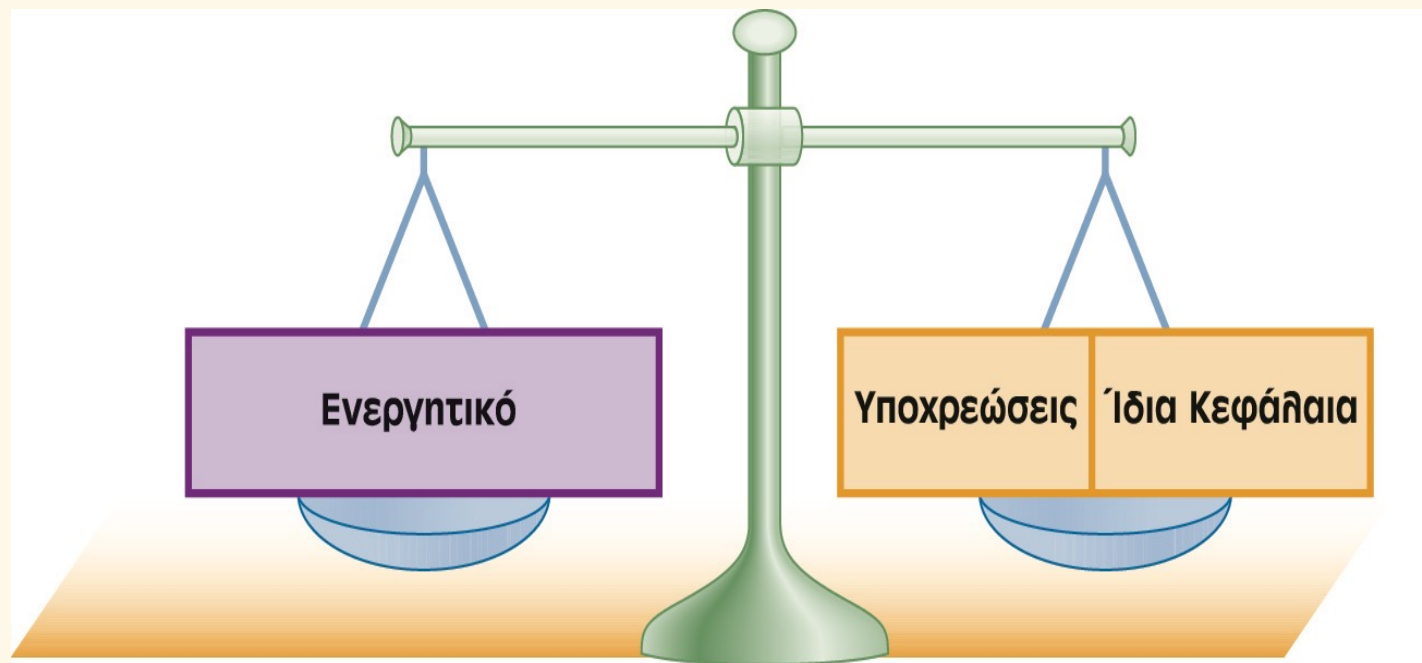
1 Ισολογισμός

Τρία βασικά στοιχεία:

- Περιουσιακά στοιχεία
- υποχρεώσεις (προμηθευτές, δανειστές κλπ)
- Ίδια κεφάλαια

- Ισολογισμός (Statement of Financial Position* ή Balance Sheet) - ΔΛΠ 1.10
αντιπροσωπεύεται από την Λογιστική Ισότητα

2. Η Λογιστική Ισότητα (Accounting Equation)



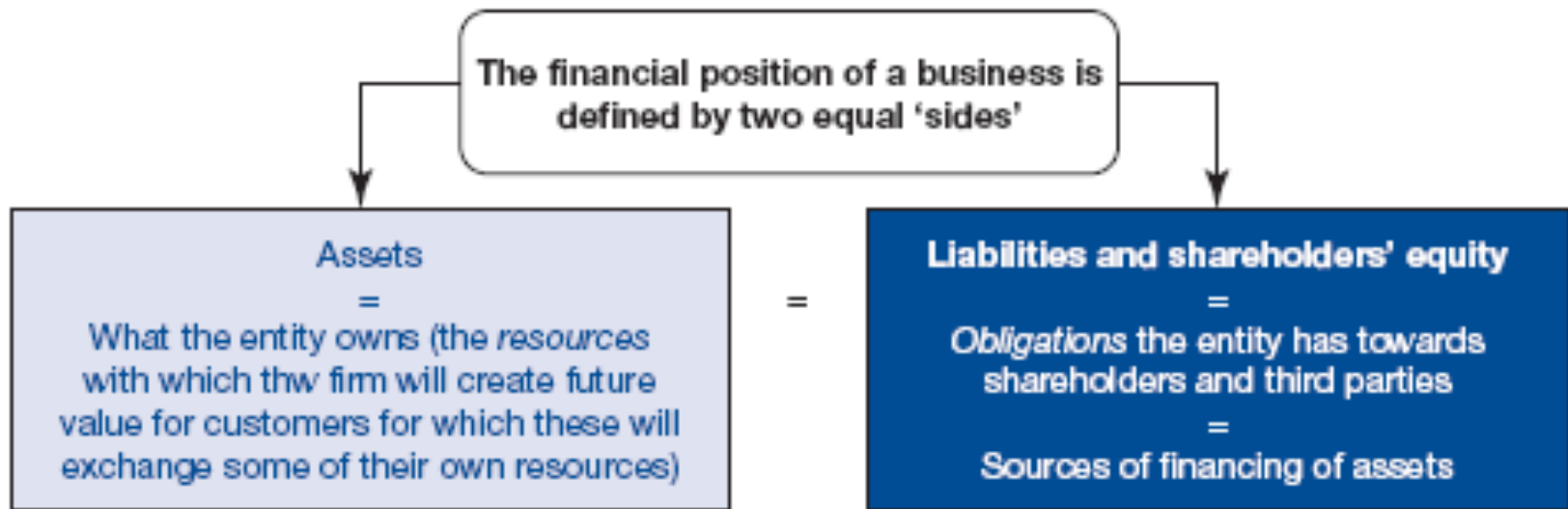
$$E = Y + IK$$

$$\text{ή}$$
$$E - Y = IK$$

Ενεργητικό (Assets)

- Το **Ενεργητικό** είναι οι οικονομικοί πόροι που αναμένεται να δημιουργήσουν μελλοντικό όφελος στην επιχείρηση.
- Οι **υποχρεώσεις** αναφέρονται στις παρούσες δεσμεύσεις της επιχείρησης για μελλοντική πληρωμή μετρητών, μεταφορά περιουσιακών στοιχείων ή παροχή υπηρεσιών σε άλλες οντότητες στο μέλλον.
- Τα **Ίδια Κεφάλαια** αντιπροσωπεύουν τις διεκδικήσεις του ιδιοκτήτη μιας επιχείρησης πάνω στα περιουσιακά της στοιχεία. Θεωρητικά, τα Ίδια Κεφάλαια είναι ότι μένει αν πληρωθούν όλες οι υποχρεώσεις.
 - Ορισμένες φορές λέγεται ότι ισούνται με το **καθαρό ενεργητικό**.
 - Τα Ίδια Κεφάλαια μπορούν να οριστούν ως εξής:
 - **Ίδια Κεφάλαια = Ενεργητικό – Υποχρεώσεις**

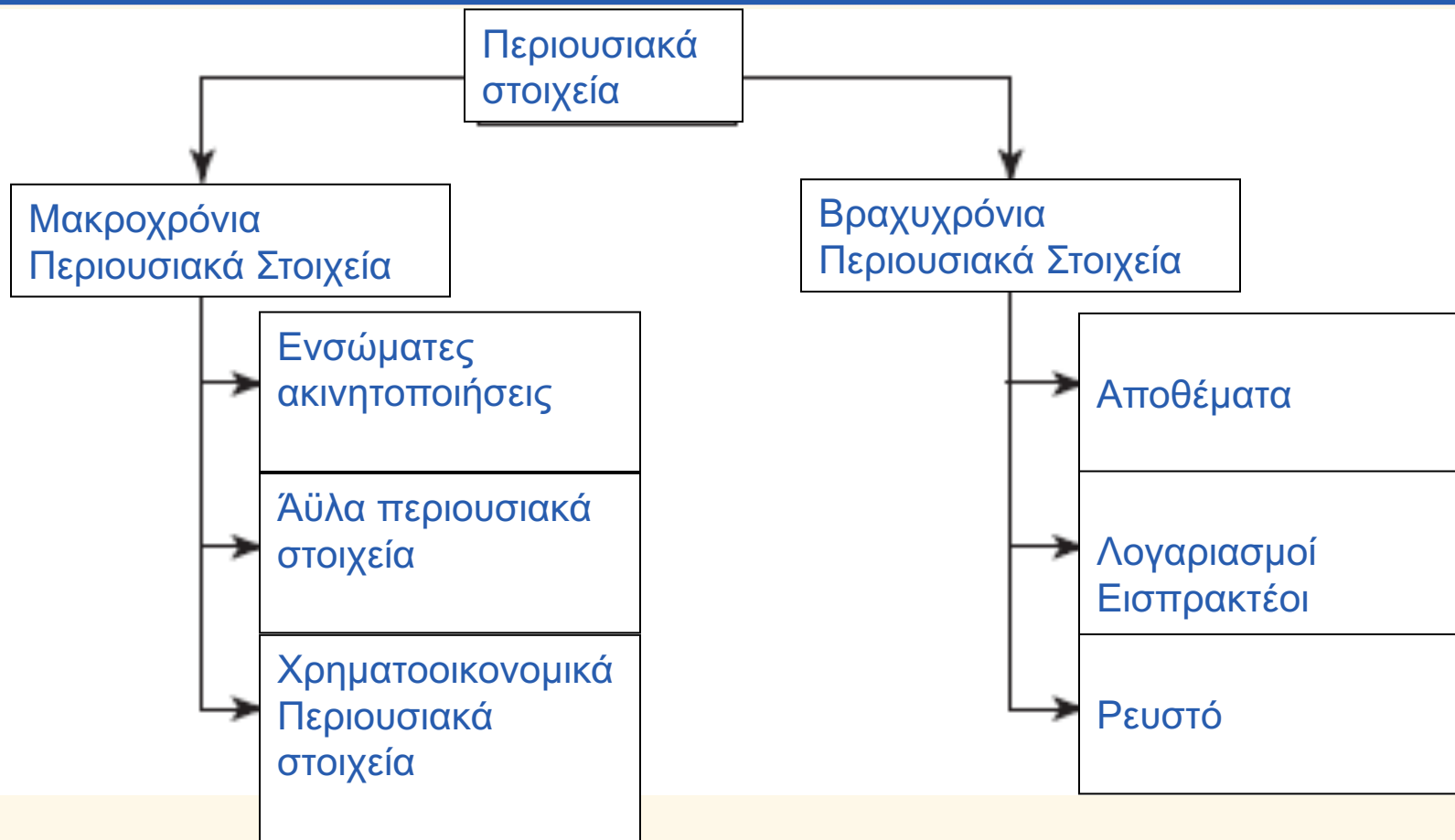
Χρηματοοικονομική Θέση



Source: Stolowy & Ying (2017)

Ο ισολογισμός αποτελεί μια στιγμιαία φωτογραφική καταγραφή της συνολικής χρηματοοικονομικής θέσης μια επιχείρησης σε κάποια συγκεκριμένη χρονική στιγμή

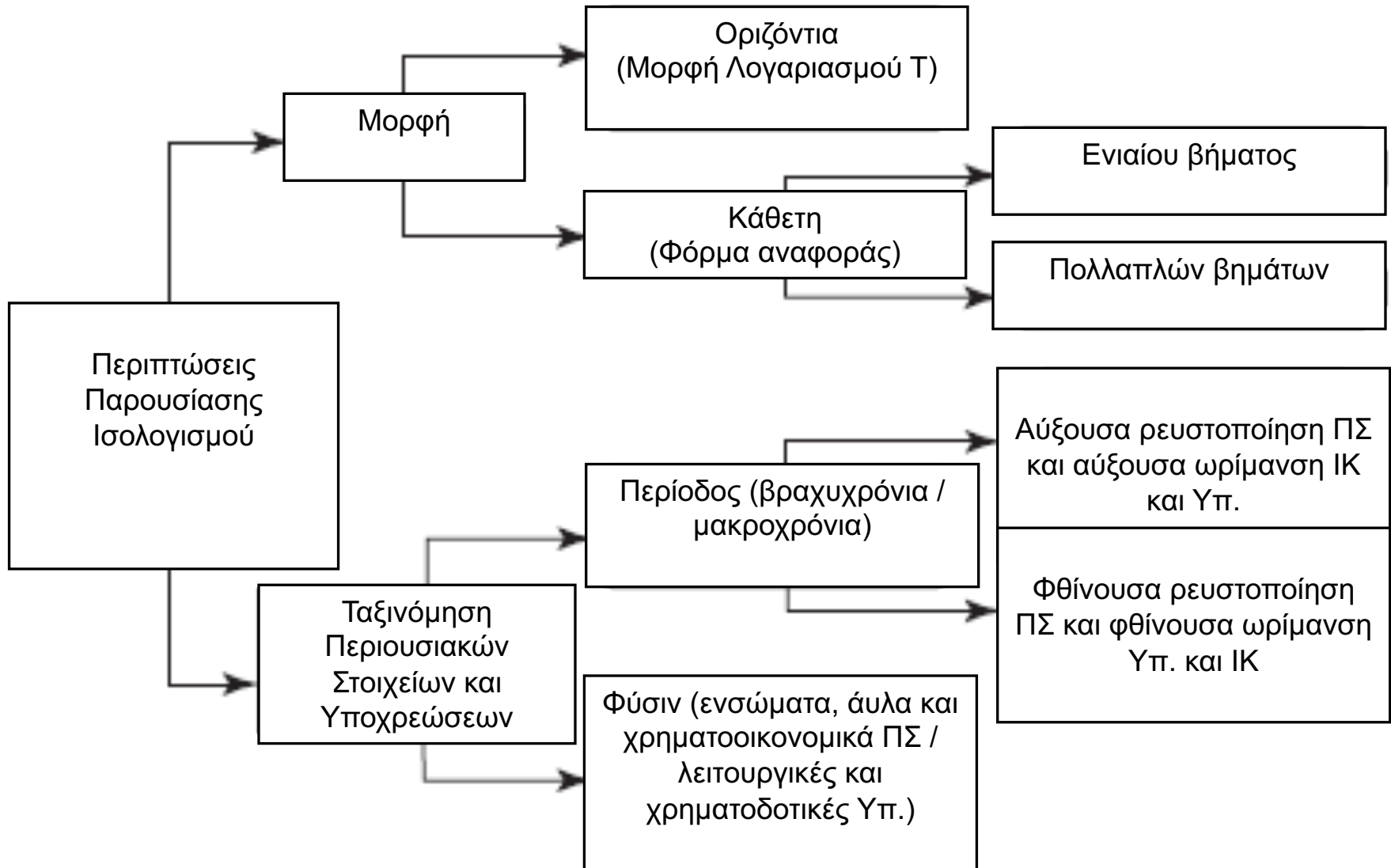
Κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων



Ορολογία

- Ενεργητικό (ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, άυλα περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία)
- Παθητικό (μακροχρόνιες και βραχυχρόνιες υποχρεώσεις)
- Καθαρή Θέση (ίδια κεφάλαια, αποθεματικά, κλπ.)
- Εισόδημα
 - Έσοδα
 - Έξοδα

Παρουσίαση του ταξινομημένου Ισολογισμού



Οριζόντια Μορφή Ισολογισμού

Περιουσιακά Στοιχεία	Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις
-----------------------------	--

- Οριζόντια μορφή = μορφή λογαριασμού T
- Στοιχεία ενεργητικού (Περιουσιακά Στοιχεία) στα αριστερά
- Στοιχεία παθητικού (Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια) στα δεξιά

Οριζόντιος Ισολογισμός βάσει περιόδου (αύξουσα ρευστοποίηση και ωρίμανση)

Περιουσιακά Στοιχεία	Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις
Μακροχρόνια ΠΣ	Ίδια Κεφάλαια
Βραχυχρόνια ΠΣ <ul style="list-style-type: none">• Αποθέματα• Λογαριασμοί Εισπρακτέοι• Μετρητά	Υποχρεώσεις <ul style="list-style-type: none">• Μακροχρόνιες• Βραχυχρόνιες (τρέχουσες)

- Λιγότερο ρευστά περιουσιακά στοιχεία (πάγια περιουσιακά στοιχεία) στην κορυφή και πιο ρευστά διαθέσιμα (μετρητά) στο κάτω μέρος
- Λιγότερο ώριμα στοιχεία (μετοχικό κεφάλαιο) στην κορυφή και πιο ώριμα (τρέχουσες υποχρεώσεις) στο κάτω μέρος

Ισολογισμός (Παρουσίαση Χρηματοοικονομικής Θέσης στην ΕΕ) σε χιλιάδες

Η καταχώρηση των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων μπορεί να γίνει είτε σε αύξουσα, είτε σε φθίνουσα επίπεδα ρευστοποίησης και ωρίμανσης.

Περιουσιακά Στοιχεία		Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις	
Γη και εξοπλισμός	200	Ίδια Κεφάλαια	400
Αποθέματα	150	Υποχρεώσεις	100
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	100		
Μετρητά	50		
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	500	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	500

Source: Stolowy & Ying (2017)

Έμφαση δίνεται στις μακροχρόνιες προοπτικές της επιχείρησης

Οριζόντιος Ισολογισμός βάσει περιόδου (φθίνουσα ρευστοποίηση και ωρίμανση)

Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια
Βραχυχρόνια ΠΣ <ul style="list-style-type: none">▪ Μετρητά▪ Λογαριασμοί Εισπρακτέοι▪ Αποθέματα	Υποχρεώσεις <ul style="list-style-type: none">▪ Βραχυχρόνιες (τρέχουσες)▪ Μακροχρόνιες
Μακροχρόνια ΠΣ	Ίδια Κεφάλαια

- Τα πιο ρευστά περιουσιακά στοιχεία (μετρητά) στην κορυφή και τα λιγότερο ρευστά περιουσιακά στοιχεία (πάγια περιουσιακά στοιχεία) στο κάτω μέρος
- Τα πιο ώριμα στοιχεία (τρέχουσες υποχρεώσεις) στην κορυφή και λιγότερο ώριμα (ίδια κεφάλαια) στο κάτω μέρος

Ισολογισμός (Παρουσίαση Χρηματοοικονομικής Θέσης στις Η.Π.Α) σε χιλιάδες

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Μετρητά	50	Υποχρεώσεις	100
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	100		
Αποθέματα	150	Ίδια Κεφάλαια	400
Γη και εξοπλισμός	200		
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	500	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	500

Source: Stolowy & Ying (2017)

Έμφαση δίνεται στη βραχυχρόνια επιβίωση της επιχείρησης

Ισολογισμός κατά φύσιν

Περιουσιακά Στοιχεία	Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις
Πάγια ΠΣ <ul style="list-style-type: none">• Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις• Άυλα ΠΣ• Χρηματοοικονομικά ΠΣ	Ίδια Κεφάλαια
Τρέχοντα ΠΣ <ul style="list-style-type: none">• Αποθέματα• Λογαριασμοί Εισπρακτέοι• Μετρητά	Υποχρεώσεις <ul style="list-style-type: none">• Χρηματοδοτικές (περιλαμβανομένων και του τρέχοντος τμήματος μακροχρονίων δανείων)• Λειτουργικές (ωριμαζόντων εντός του κύκλου λειτουργίας της επιχείρησης)

- Η χρονική διάρκεια δεν έχει σημασία

Κάθετη Μορφή Ισολογισμού

Περιουσιακά Στοιχεία
Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις

- Κάθετη μορφή = φόρμα αναφοράς
- Ενιαίο βήμα: στοιχεία ενεργητικού στην κορυφή, υποχρεώσεις και ίδια κεφάλαια στο κάτω μέρος

Ισολογισμός (Παρουσίαση Χρηματοοικονομικής Θέσης στο Η.Β.) σε χιλιάδες

Γη και εξοπλισμός	200
Αποθέματα	150
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	100
Μετρητά	50
(μείον)	
<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>-100</u>
Καθαρά Περιουσιακά Στοιχεία	400
<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	<u>400</u>

Source: Stolowy & Ying (2017)

Έμφαση δίνεται στη Καθαρή Αξία της επιχείρησης

Διαφορές μεταξύ ενιαίου βήματος και πολλαπλών βημάτων στην Κάθετη μορφή Ισολογισμού

Ενιαίο Βήμα \rightarrow Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

Πολλαπλών-βημάτων \rightarrow Περιουσιακά Στοιχεία - Υποχρεώσεις = Ίδια Κεφάλαια

Η διαφορά αναφέρεται στους δύο διαφορετικούς τρόπους εγγραφής της βασικής λογιστικής εξίσωσης

Παράδειγμα Ισολογισμού Κάθετης Μορφής ενιαίου βήματος

Πάγια ΠΣ	(1)	100
Τρέχοντα ΠΣ	(2)	70
Σύνολο ΠΣ	(3)=(1+2)	170
Κεφάλαιο και αποθεματικά	(4)	80
Προβλέψεις για υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις	(5)	10
Πιστωτές	(6)	80
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	(7)=(4+5+6)	170

Ο ισολογισμός είναι ισοσκελισμένος $(7)=(3)$

Οι περισσότερες ευρωπαϊκές επιχειρήσεις έχουν την τάση να αναφέρουν αυτή τη μορφή ισολογισμού

Ισολογισμός (παραδείγματα 'πολλαπλών βημάτων' κάθετης μορφής)

Παράδειγμα 1

	ΠΣ
-	Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις
=	ΠΣ μείον Βραχ. Υποχρεωσ.
-	Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις
=	Συνολικό Καθαρό Ενεργητικό
=	Ίδια Κεφάλαια

Έλεγχος: Καθαρό Ενεργητικό = Ίδια Κεφάλαια

Παράδειγμα 2

	ΠΣ
-	βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις
=	ΠΣ μείον Βραχ. Υποχρεώσ.
	Ίδια Κεφάλαια
+	Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις
=	Μακροχρόνια Χρηματοδότηση

Έλεγχος: ΠΣ μείον Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις = Μακροχρόνια Χρηματοδότηση

Ισολογισμός Κάθετης Μορφής πολλαπλών βημάτων παράδειγμα ΗΒ

Μακροχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία	(1)	100
Βραχυχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία	(2)	70
Πιστωτές (ποσά που οφείλονται εντός ενός έτους)	(3)	-60
Καθαρό κυκλοφορούν ενεργητικό / (παθητικό)	(4)=(2+3)	10
Σύνολο ενεργητικού μείον τρέχουσες υποχρεώσεις	(5)=(1+4)	110
Πιστωτές (ποσά που καθίστανται ληξιπρόθεσμα μετά από ένα έτη)	(6)	-20
Προβλέψεις για υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις	(7)	-10
Συνολικό καθαρό ενεργητικό	(8)=(5+6+7)	80
Κεφάλαιο και αποθεματικά	(9)	80
Συνολικά ίδια κεφάλαια	(10)=(9)	80

Ο Ισολογισμός είναι ισοσκελισμένος $(10)=(8)$

Καθαρό Κέρδος

Καθαρό Κέρδος (περίοδο t)

=

Καθαρή Θέση (τέλος περιόδου t)

μείον

Καθαρή Θέση (αρχή περιόδου t)

(θεωρώντας ότι οποιοδήποτε άλλο στοιχείο παραμένει σταθερό)

Συναλλαγή 1 - Verdi

- Αρχική επένδυση από μετόχους στην εταιρεία Verdi
- Δημιουργία επιχείρησης
- Ίδια κεφάλαια 150
- Κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

Ρευστό = Δάνειο + Μετοχικό Κεφ.


Συναλλαγή # 1 +150 +150 (Αρχική Επένδυση)



Συναλλαγή 2 - Verdi

- Η Verdi λαμβάνει δάνειο 60
- Αύξηση του ρευστού διαθέσιμου
- Καταγραφή υποχρέωσης


	Περιουσιακά Στοιχεία	=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
	Ρευστό	=	Δάνειο	+	Μετοχικό Κεφ.
Αρχικό Υπόλοιπο	150				150
Συναλλαγή # 2	+ 60		+ 60		
Τελικό Υπόλοιπο	210	=	60	+	150

A diagram at the bottom of the table shows two curly braces. The first brace is under the '210' in the 'Τελικό Υπόλοιπο' row under 'Περιουσιακά Στοιχεία' and points to a circle containing '210'. The second brace is under the '60' in the 'Τελικό Υπόλοιπο' row under 'Υποχρεώσεις' and the '150' in the 'Τελικό Υπόλοιπο' row under 'Ίδια Κεφάλαια', and points to a circle containing '210'.

Συναλλαγή 3 - Verdi

- Αγορά εξοπλισμού με ρευστό (125)
- Αύξηση παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Μείωση ρευστού διαθέσιμου

	Περιουσιακά Στοιχεία		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
	Ρευστό	+ Εξοπλισμός	=	Δάνειο		+	Μετοχικό Κεφ.	
Αρχικό Υπόλοιπο	210			60			150	
Συναλλαγή # 3	125	+125						
Τελικό Υπόλοιπο	85	+ 125	=	60	+		150	



Συναλλαγή 4 - Verdi

- Παροχή υπηρεσιών για 250 με πίστωση
- Καταγραφή εσόδων
- Αύξηση περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί εισπρακτέοι)

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρ. + Ίδια Κεφάλαια

Ρευστό + Εξοπλισμός + Εισπρακτέα = Δάνειο + Μετοχ. Κεφ.+Έσοδα

Αρχικό Υπόλοιπο
Συναλλαγή # 4

85	125			60	150	
		250				250

Τελικό Υπόλοιπο

85	+	125	+	250	=	60	+	150	+	250
----	---	-----	---	-----	---	----	---	-----	---	-----

Έσοδα από
Παροχή
Υπηρεσιών

460

460

Συναλλαγή 5 - Verdi

- Ρευστό προς μερική αποπληρωμή λογαριασμών εισπρακτέων (180)
- Αύξηση ρευστού διαθέσιμου
- Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρ. + Ίδια Κεφάλαια

Ρευστό + Εξοπλ. + Εισπρακ. = Δάνειο + Μετοχ. Κεφ. + Έσοδα

Αρχικό Υπόλοιπο
Συναλλαγή # 5

85	125	250	60	150	
180		-180			250

Τελικό Υπόλοιπο

265	+	125	+	70	=	60	+	150	+	250
-----	---	-----	---	----	---	----	---	-----	---	-----

460

460

Συναλλαγή 6 - Verdi

- Πληρωμή εξόδων τοις μετρητοίς (μισθοί, 101 και τόκοι δανείων, 4) και με πίστωση (εξωτερικά έξοδα, 85)
- Καταγραφή εξόδων
- Μείωση ρευστού διαθέσιμου
- Αύξηση υποχρεώσεων

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρ. + Ίδια Κεφάλαια

Ρευστό + Εξοπλ. + Εισπρ. = Πληρ. + Δάν. + Μ.Κεφ.+Έσοδα

Αρχικό Υπόλοιπο	265	125	70		60	150	250	
Συναλλαγή # 6	-101						-101	(Έξοδα μισθών)
	-4						-4	(Τόκοι δανείων)
				85			-85	(Εξωτερικά έξοδα)
Τελικό Υπόλοιπο	160	125	70	=	85	60	150	60
	355				355			


Συναλλαγή 7 - Verdi

- Μερική αποπληρωμή λογαριασμών πληρωτέων (80)
- Μείωση ρευστού διαθέσιμου
- Μείωση υποχρεώσεων

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

Ρευστό + Εξοπλ. + Εισπρ. = Πληρ. + Δάν. + Μ.Κεφ.+Έσοδα

Αρχικό Υπόλοιπο	160	+	125	+	70	=	85	+	60	+	150	+	60
Συναλλαγή # 7	-80					=	-80						
Τελικό Υπόλοιπο	80	+	125	+	70	=	5	+	60	+	150	+	60



Συναλλαγή 8 - Verdi

- Αποπληρωμή δανείου (12)
- Μείωση ρευστού διαθέσιμου
- Μείωση υποχρεώσεων

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

-
Ρευστό + Εξοπλ. + Εισπρ. = Πληρ. + Δάν. + Μ.Κεφ.+Έσοδα

Αρχικό Υπόλοιπο	80	+	125	+	70	=	5	+	60	+	150	+	60
Συναλλαγή # 8	-12								-12				
Τελικό Υπόλοιπο	68	+	125	+	70	=	5	+	48	+	150	+	60
	⏟						⏟						
	(263)						(263)						

Συγκεντρωτικός Πίνακας - Verdi

Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια

Συναλλαγή Ρευστό + Εξοπλισμός + Εισπρακτέα = Πληρωτέα + Δάνειο + Μετοχικό Κεφ. + Κέρδη (Πληροφορ. Συναλλαγών)

(1)	+150				+150	(Αρχική Επένδυση)
(2)	+60			+60		
(3)	-125	+125				
(4)			+250		+250	(Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών)
(5)	+180		-180			(Έξοδα μισθών)
(6)	-101				-101	(Τόκοι δανείων)
(6)	-4				-4	(Εξωτερικά έξοδα)
(6)			85		-85	
(7)	-80		-80			
(8)	-12				-12	

Τελικά
Σύνολα

$$68 + 125 + 70 = 5 + 48 + 150 + 60$$

}
263

}
263

Verdi: Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου Χ1 (με σειρά φθίνουσας ρευστοποίησης)

Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια	
Βραχυχρόνια Περιουσιακά Στοιχεία		Υποχρεώσεις	
Ρευστό	68	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	5
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	70	Δάνειο	48
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία		Ίδια Κεφάλαια	210
Εξοπλισμός	125	Κεφάλαιο	150
		Αποθεματικά	-
		Παρακρατηθέντα Κέρδη	
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	263	Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	263

Verdi: Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου Χ1 (με σειρά αύξουσας ρευστοποίησης)

Περιουσιακά Στοιχεία			Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις	
Πάγια Στοιχεία	Περιουσιακά		Ίδια Κεφάλαια	210
Εξοπλισμός		125	Κεφάλαιο	150
			Αποθεματικά	— 60
			Παρακρατηθέντα Κέρδη	
Βραχυχρόνια Στοιχεία	Περιουσιακά		Υποχρεώσεις	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		70	Δάνειο	48
Μετρητά		68	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	5
Συνολικά Στοιχεία	Περιουσιακά	263	Συνολικά Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις	263

Κύρια σημεία (1/3)

- Και οι δύο πλευρές της λογιστικής ισότητας πρέπει να είναι πάντα ισορροπημένες μεταξύ τους
- Κάθε συναλλαγή πρέπει να αναλύεται ειδικά για να προσδιορίσει τον πιθανό αντίκτυπό της στα ίδια κεφάλαια
- Το αποτέλεσμα μιας συναλλαγής που δημιουργεί ή καταναλώνει αξία συνοψίζεται στον λογαριασμό “αποθεματικά”

Κύρια σημεία (2/3)

- Τι δημιουργεί εισόδημα;
- Δεν υπάρχει εισόδημα (επίπτωση στα κέρδη) μέχρι την συναλλαγή 4 (παροχή υπηρεσιών)
- Πρώτη πράξη που επηρέασε τα ίδια κεφάλαια και συνεπώς τα κέρδη
- Κάθε συναλλαγή που επηρεάζει τα περιουσιακά στοιχεία ή/ και τις υποχρεώσεις με άνισους ή μη ισορροπημένους τρόπους επηρεάζει τα κέρδη

Κύρια σημεία (3/3)

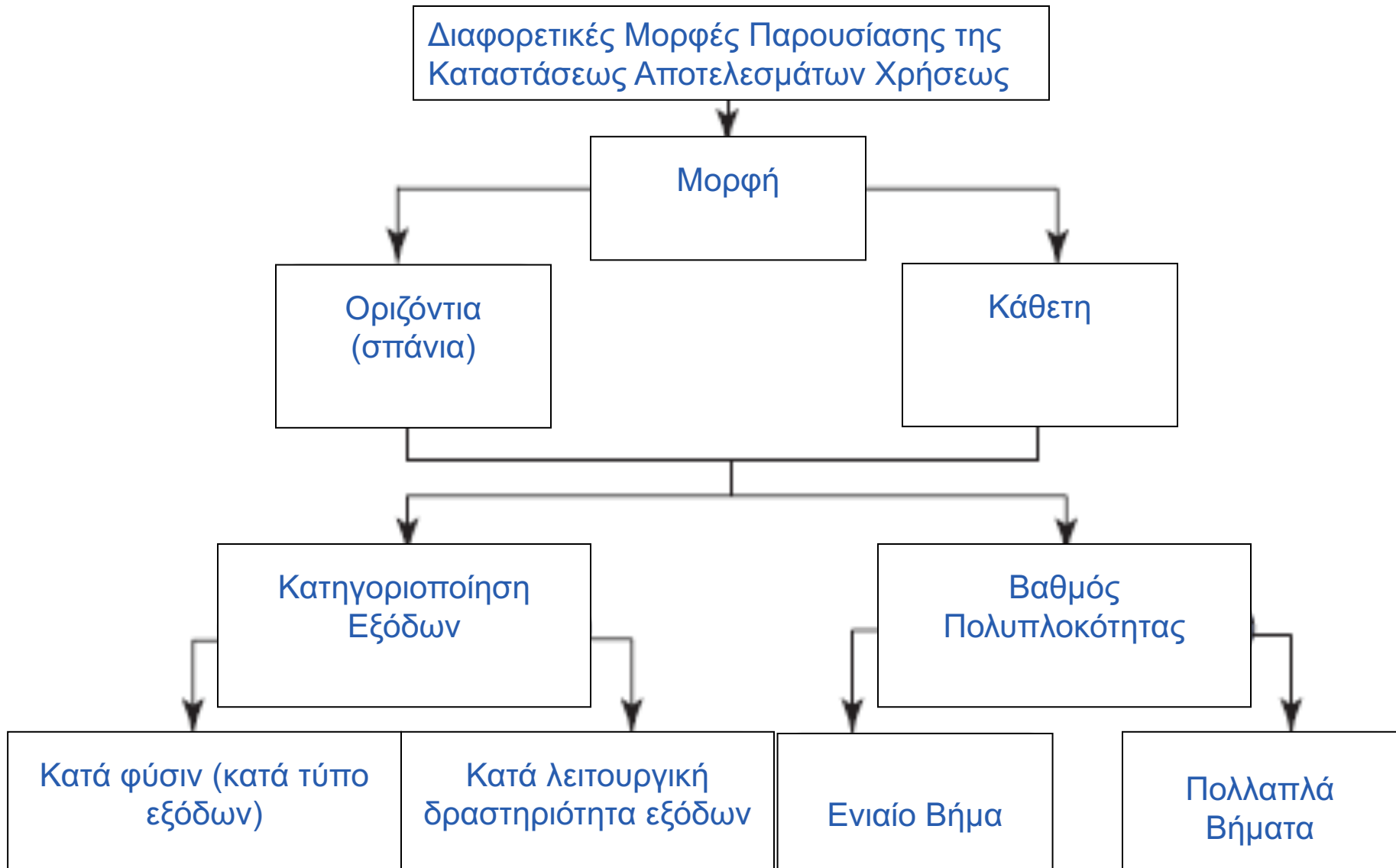
- Το καθαρό εισόδημα διαφέρει από τα μετρητά
- Το καθαρό εισόδημα (+60) διαφέρει από την ταμειακή ροή (+68)
- Ορισμένες συναλλαγές έχουν μόνο αντίκτυπο στο ταμειακό υπόλοιπο της τράπεζας και όχι στα κέρδη (π.χ. κεφάλαιο, χρέος, εξοπλισμός)
- Πιστωτικό φαινόμενο (πελάτες και προμηθευτές)
- Η σειρά με την οποία τα στοιχεία παρατίθενται στον ισολογισμό δεν είναι τυχαία

3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

- Έσοδα
- Έξοδα
- Εισόδημα και Καθαρά Κέρδη / Ζημιές

Έσοδα - Έξοδα = Εισόδημα (κέρδη ή ζημιές)

Παρουσιάσεις της Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως



Κάθετη και Οριζόντια Μορφή Παρουσίασης Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Έσοδα - Έξοδα
= Καθαρό Κέρδος / Ζημιά

Κάθετη Μορφή

ή

Έξοδα	Έσοδα
= Καθαρό Κέρδος	

ή

Έξοδα	Έσοδα
	= Καθαρή Ζημιά

Οριζόντια Μορφή

Κάθετη Μορφή Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (πολλαπλό-βήμα)

$$\begin{aligned} & \text{Λειτουργικά Έσοδα} \\ - & \text{Λειτουργικά Έξοδα} \\ \hline = & \text{Λειτουργικό Εισόδημα (1)} \\ & \text{Χρηματοοικονομικά Έσοδα} \\ - & \text{Χρηματοοικονομικά Έξοδα} \\ \hline = & \text{Χρηματοοικονομικό Εισόδημα (2)} \\ \hline = & \text{Καθαρό Εισόδημα (1) + (2)} \end{aligned}$$

- Προσδιορισμός των ενδιάμεσων επιπέδων εισοδήματος

Κάθετη μορφή Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κατά φύση εξόδων)

$$\begin{aligned} & \text{Καθαρά Έσοδα από πωλήσεις} \\ + & \text{ Άλλα Λειτουργικά Έσοδα} \\ - & \text{ Αγορές Εμπορευμάτων} \\ - & \text{ Αλλαγές στην Χρήση Αποθεμάτων} \\ - & \text{ Έξοδα Προσωπικού} \\ - & \text{ Άλλα Λειτουργικά Έξοδα} \\ - & \text{ Αποσβέσεις} \\ = & \text{ Λειτουργικό Εισόδημα} \end{aligned}$$

Κάθετη μορφή Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κατά λειτουργική δραστηριότητα εξόδων)

- Καθαρά Έσοδα από πωλήσεις
- Κόστος Πωληθέντων

- = Μικτό Κέρδος
- Εμπορικά Έξοδα και Έξοδα Διανομής
- Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
- Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης (R&D)
- Άλλα Λειτουργικά Έξοδα

- = Λειτουργικό Εισόδημα

ΗΠΑ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (πολλαπλά – βήματα)

Καθαρά Έσοδα από πωλήσεις	(1)
Κόστος Πωληθέντων	(2)
Μικτό Κέρδος	(3)=(1)-(2)
Εμπορικά Έξοδα και Έξοδα Διανομής	(4)
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	(5)
Λειτουργικό Εισόδημα	(6)=(3)-(4)-(5)
Έσοδα και έξοδα από τόκους	(7)
Κέρδη ή απώλειες από πώληση εξοπλισμού	(8)
Εισόδημα προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(9)=(6)-(7)±(8)
Φόρος εισοδήματος	(10)
Εισόδημα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(11)=(9)-(10)
Κέρδη ή ζημιές από διακοπείσες δραστηριότητες	(12)
Έκτακτες δραστηριότητες	(13)
Σωρευτικό αποτέλεσμα από αλλαγές σε λογιστικές αρχές	(14)
Καθαρό Εισόδημα (Καθαρό Κερδος/Ζημιά)	(15)=(11)+(12)±(13)±(14)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Verdi κατά φύση

Συνολικά Έσοδα		250
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	250	
Συνολικά Έξοδα		190
Χρησιμοπ. Εφόδια	85	
Μισθοί Προσωπικού	101	
Τόκοι δανείων	4	
		<hr/>
Εισόδημα (Έσοδα – Έξοδα)		+60

Κάθετη μορφή

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για το έτος Χ1 (κάθετη μορφή κατά λειτουργία)

Έσοδα Πωλήσεων	250
Κόστος Πωληθέντων (περιλαμβάνει μισθούς υπαλλήλων)	<u>-56</u>
Μικτό Κέρδος	194
Άλλα έξοδα πωλήσεων (διαφημιστική εκστρατεία)	-85
Γενικά και διοικητικά έξοδα (περιλαμβάνει έξοδα προσωπικού για το λογιστή)	<u>-45</u>
Λειτουργικό Εισόδημα	64
Τόκοι δανείων	<u>-4</u>
Εισόδημα προ φόρων	60

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Verdi

Έξοδα		Έσοδα	
Χρησιμ. Εφόδια	85	Παροχή Υπηρεσιών	250
Μισθοί Προσωπικού	101		
Τόκοι Δανείων	4		
Κέρδος	60		
Σύνολο	250	Σύνολο	250

Οριζόντια μορφή

4 Απόσβεση

- Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων μειώνεται σταδιακά
- «Κατανάλωση» του παγίου στοιχείου
- Κατανάλωση = 'Εξοδα απόσβεσης', καθώς αντανακλά τη σταδιακή απώλεια αξίας αυτών των στοιχείων ενεργητικού

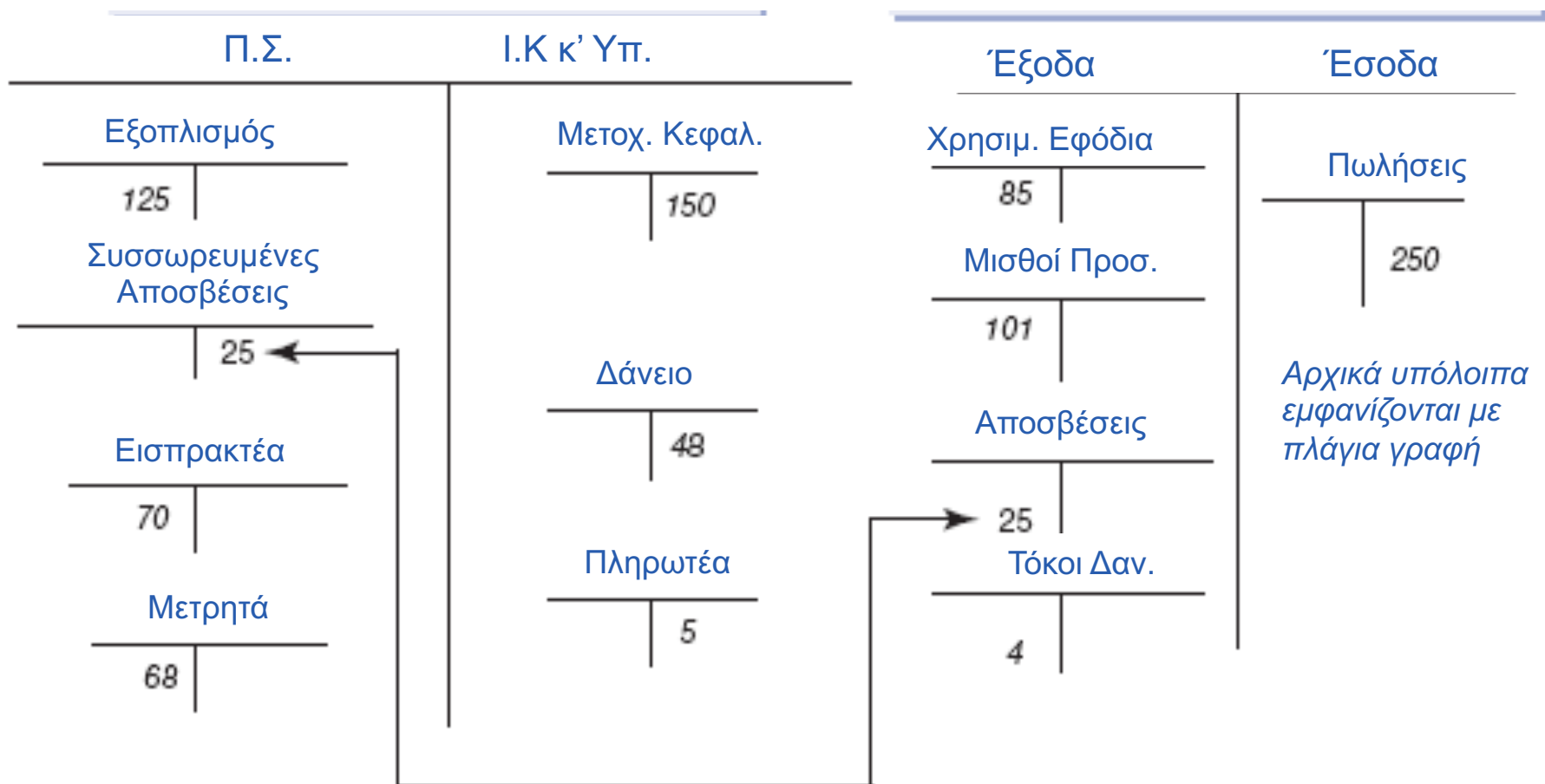
Καταγραφή Απόσβεσης

(Δυνατές Μέθοδοι Υπολογισμού: ισομερής, φθίνοντος υπολοίπου, μονάδων χρήσης)

Απεικόνιση της Verdi: πάγια περιουσιακά στοιχεία αξίας 125 αποσβένονται ισομερώς για 5 χρόνια

Ισολογισμός
(31/12/X1)

Αποτελέσματα Χρήσης
(Έτος X1)



5 Απογραφή και κατανάλωση αποθεμάτων

Αποθέματα: Αγαθά που αγοράζονται για μεταπώληση (εμπορεύματα) ή για χρήση σε διαδικασία μετασχηματισμού (πρώτες ύλες και εξαρτήματα)

- Μέθοδος 1: Αγορές καταχωρημένες ως αποθέματα στον ισολογισμό (Συνεχής Απογραφή – *Perpetual Inventory System*)
- Μέθοδος 2: Αγορές που καταγράφονται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων (Περιοδική Απογραφή – *Periodic Inventory System*)

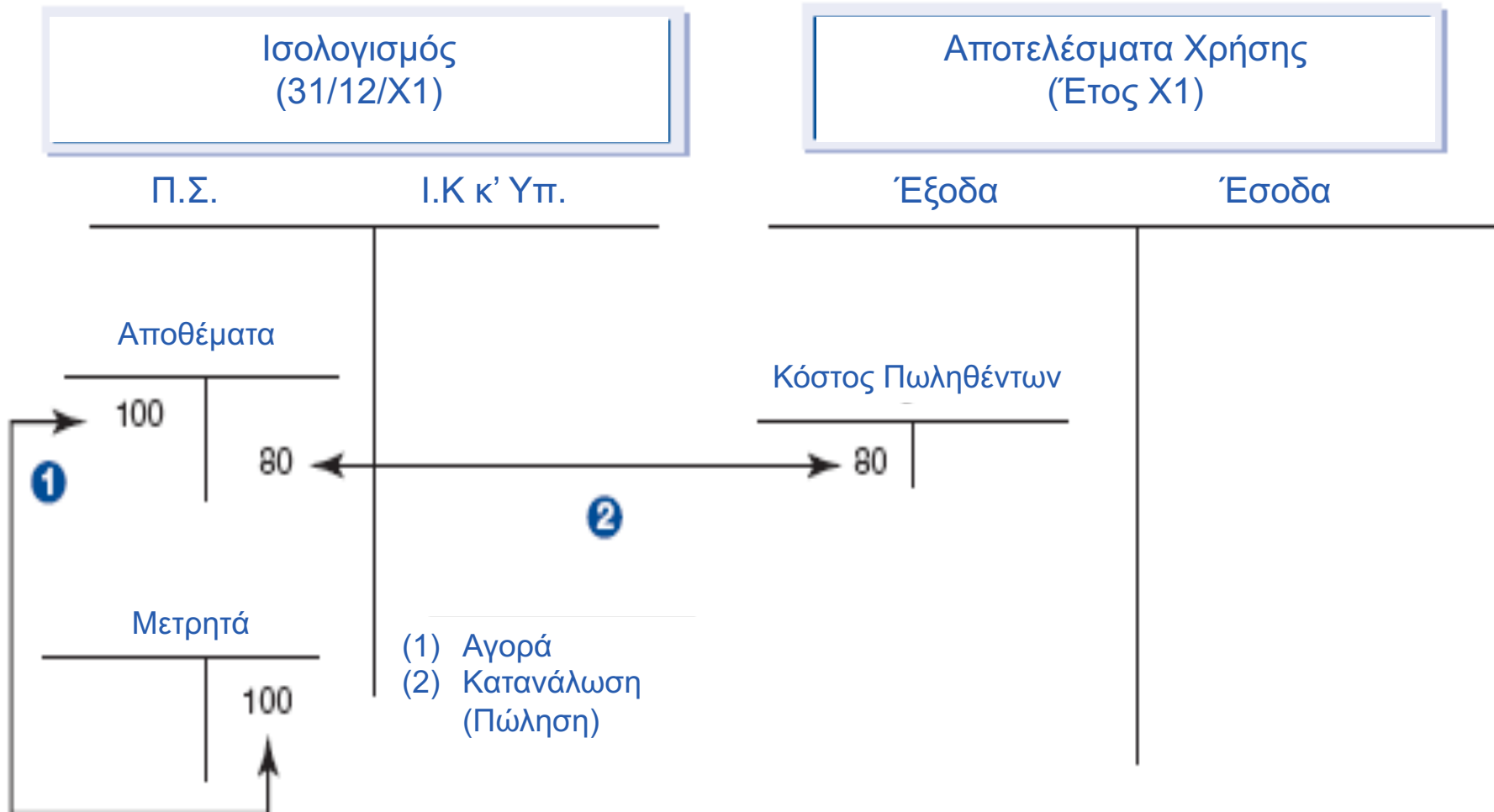
Μέθοδος 1: Αγορές καταχωρημένες ως αποθέματα στον ισολογισμό - (Συνεχής Απογραφή – Perpetual Inventory System)

- Οι μειώσεις των αποθεμάτων ή η κατανάλωση τους για την ικανοποίηση πελατών καταγράφονται όπως συμβαίνουν
- Η αγορά αποθεμάτων είναι η αύξηση του λογαριασμού «αποθέματος» (στοιχεία ενεργητικού)

	<i>Αρχικά Αποθέματα</i>
Συν	<i>Αγορές Αποθεμάτων</i>
	(άθροιση όλων των αποδείξεων/τιμολογίων αγορών αποθεμάτων περιόδου)
Μείον	<i>Κατανάλωση Αποθεμάτων</i>
	(άθροιση όλων των εγγεγραμμένων υλικών, εντολών αγοράς ή εμπορευμάτων)
Ίσο	<i>Τελικά Αποθέματα</i>
	(τα οποία μπορούν να επικυρωθούν με τη φυσική μέτρηση των υλικών ή εμπορευμάτων)

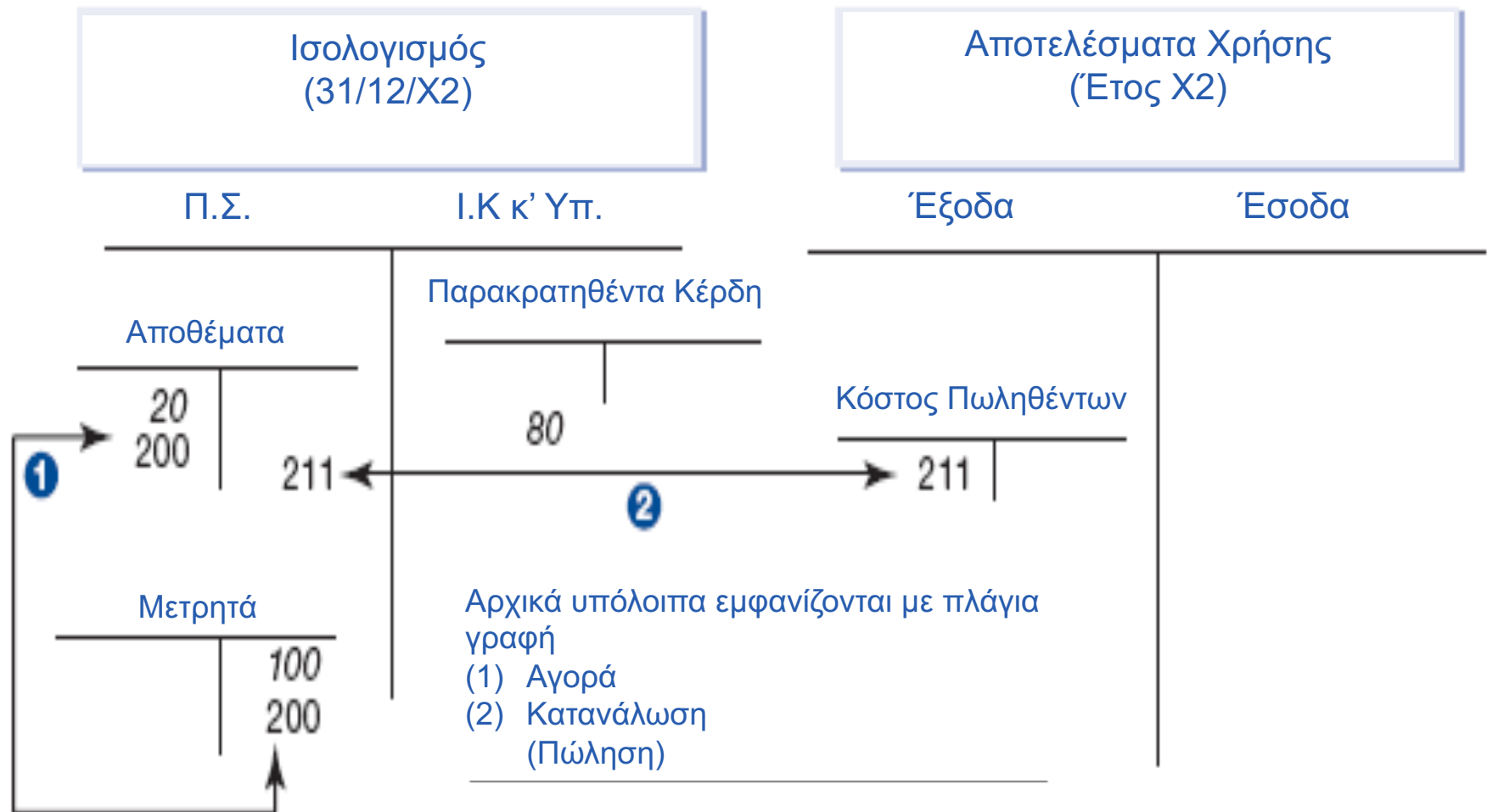
Αντίκτυπος στις οικονομικές καταστάσεις – Έτος X1 – Μέθοδος 1

Αγορά Αποθεμάτων: EUR 100, Κατανάλωση EUR 80, Απέμειναν αποθέματα αξίας EUR 20



Αντίκτυπος στις οικονομικές καταστάσεις – Έτος Χ2 – Μέθοδος 1

Αρχικά Αποθέματα EUR 20, Αγορές Αποθεμάτων EUR 200, Κατανάλωση Αποθεμάτων EUR 211



Μέθοδος 2: Αγορές που καταγράφονται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων (Περιοδική Απογραφή – Periodic Inventory System)

- Ότι απόθεμα αγοράζεται υποτίθεται πως πωλείται (και συνεπώς καταναλώνεται και εξοδοποιείται στα αποτελέσματα χρήσης)
- Στο τέλος της περιόδου, φυσική καταμέτρηση αποθεμάτων και
- Προσαρμογή σχετικών εξόδων

	<i>Αρχικά Αποθέματα</i>
Συν	<i>Αγορές Αποθεμάτων</i>
	(άθροιση όλων των αποδείξεων/τιμολογίων αγορών αποθεμάτων περιόδου)
Ίσο	<i>Συνολικά Αποθέματα (αγαθά) Διαθέσιμα προς Πώληση</i>
	(άθροιση όλων των εγγεγραμμένων υλικών, εντολών αγοράς ή εμπορευμάτων)
Μείον	<i>Τελικά Αποθέματα</i>
	(όπως προκύπτουν από τη φυσική καταμέτρηση των υλικών ή εμπορευμάτων)
Ίσο	<i>Κατανάλωση Αποθεμάτων</i>

Αντίκτυπος στις οικονομικές καταστάσεις – Έτος Χ1- Μέθοδος 2

Αγορά Αποθεμάτων: EUR 100, Κατανάλωση EUR 80, Απέμειναν αποθέματα αξίας EUR 20

Ισολογισμός
(31/12/Χ1)

Αποτελέσματα Χρήσης
(Έτος Χ1)

Π.Σ.

Ι.Κ κ' Υπ.

Έξοδα

Έσοδα

Αποθέματα

20

Μετρητά

100

Αγορές Αποθεμάτων

100

Εναπομείναντα αποθέματα
σε αλλαγή χρήσης

20

Αντίθετος
λογαριασμός εξόδων

- (1) Αγορά
- (2) Κατανάλωση (Πώληση)

1

2

Αντίκτυπος στις οικονομικές καταστάσεις – Έτος Χ2 – Μέθοδος 2

Αρχικά Αποθέματα EUR 20, Αγορές Αποθεμάτων EUR 200, Κατανάλωση Αποθεμάτων EUR 211

Ισολογισμός
(31/12/Χ2)

Αποτελέσματα Χρήσης
(Έτος Χ2)

Π.Σ.

Ι.Κ κ' Υπ.

Έξοδα

Έσοδα



Αρχικά υπόλοιπα εμφανίζονται με πλάγια γραφή

(1) Αγορά

(2) Κατανάλωση (Πώληση)

(3) Εναπομείναντα αποθέματα σε αλλαγή
χρήσης (τελικά αποθέματα)

Σύνοψη εγγραφών μεταξύ των δύο συστημάτων απογραφής αποθεμάτων

	Συνεχής Απογραφή	Περιοδική Απογραφή
Π Ω Λ ή σ ε ι ς	Χ. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι Π. Έσοδα από Πωλήσεις + Χ. Κόστος Πωληθέντων Π. Αποθέματα	Χ. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι Π. Έσοδα από Πωλήσεις
Α Υ ο ρ έ ς	Χ. Αποθέματα (Ισολογισμό) Π. Λογαριασμοί Πληρωτέοι	Χ. Έξοδα Αγορών Αποθεμ. (Αποτελ. Χρήσης) Π. Λογαριασμοί Πληρωτέοι

Σύνοψη εγγραφών μεταξύ των δύο συστημάτων απογραφής αποθεμάτων

	Συνεχής Απογραφή	Περιοδική Απογραφή
Εγγρ. Προσ.	Δεν χρειάζεται	Χ. Αποθέματα (Ισολογισμό) Π. Κόστος Πωληθέντων
Κόστ. Πωλ.	Διατηρείται για κάθε πώληση	Υπολογίζεται στο τέλος του Έτους: $\text{Κόστ. Πωληθ.} = \text{Αρχ. Αποθέμ.} + \text{Καθαρ. Αγορές Αποθεμ.} - \text{Τελικά Αποθεμ.}$

Κόστος Αποθεμάτων με το Σύστημα Περιοδικής Απογραφής

- Εξετάζουμε στην συνέχεια περιπτώσεις κοστολόγησης μόνο για το Περιοδικό Σύστημα Απογραφής Αποθεμάτων
- Σε σύστημα συνεχούς απογραφής, οι ημερομηνίες των συναλλαγών λαμβάνονται υπόψη οπότε και υπολογίζεται μετά από κάθε συναλλαγή το κόστος πωληθέντων και η αξία των αποθεμάτων στις αποθήκες
- Το Κόστος πωληθέντων π.χ. για τον μήνα είναι σε αυτή την περίπτωση ίσο με το άθροισμα του κόστους πωληθέντων κάθε στιγμή που είχαμε πώληση μέσα στον μήνα.

Δεδομένα

Απρίλιος 1	Απόθεμα	160 μονάδες * \$10,00	\$ 1.600
6	Αγορά	440 μονάδες * \$12,50	5.500
25	Αγορά	400 μονάδες * \$14,00	5.600
Διαθέσιμα προς πώληση αγαθά		<u>1.000 μονάδες</u>	<u>\$12.700</u>
Πωλήσεις		<u>560 μονάδες</u>	
Στην αποθήκη στις 30 Απριλίου		<u>440 μονάδες</u>	

Μέθοδος του Εξατομικευμένου Κόστους

- Αν το απόθεμα της 30^{ης} Απριλίου αποτελούνταν από 100 μονάδες του αρχικού αποθέματος τη 1^{ης} Απριλίου, 200 μονάδες από την αγορά της 6^{ης} Απριλίου και 140 μονάδες από την αγορά της 25^{ης} Απριλίου, η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους θα κατένειμε το κόστος ως εξής:

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής - Μέθοδος Εξατομικευμένου Κόστους

100 μονάδες * \$10,00	\$1.000	Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών	\$12.700
200 μονάδες * \$12,50	2.500		
140 μονάδες * \$14,00	1.960		
<u>440 μονάδες κόστους</u>	<u>\$5.460</u>	Μείον απόθεμα 30ης Απριλίου	<u>5.460</u>
		Κόστος Πωληθέντων	<u>\$ 7.240</u>

Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Όρου

- Το απόθεμα τέλους με βάση την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου θα είναι \$5.588, ή \$12,70 ανά μονάδα προσδιορισμένο ως εξής:

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής - Μέθοδος Μέσου Σταθμικού Όρου

Κόστος Διαθέσιμων προς Πώληση Αγαθών / Μονάδες Διαθέσιμες προς Πώληση
 $\$12.700 \div 1.000 \text{ μονάδες} = \$12,70$

→ Απόθεμα τέλους: 440 μονάδες * \$12,70	\$ 5.588
Κόστος Διαθέσιμων προς Πώληση Αγαθών	\$12.700
→ Μείον Απόθεμα 30ης Απριλίου	5.588
Κόστος Πωληθέντων	<u>\$ 7.112</u>

Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή-Πρώτη Εξαγωγή (FIFO)

- Η μέθοδος FIFO θα κατέληγε σε τελικό απόθεμα αξίας \$6.100, το οποίο υπολογίζεται ως εξής:

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής - Πρώτη Εισαγωγή-Πρώτη Εξαγωγή

400 μονάδες * \$14,00 από την αγορά στις 25 Απριλίου	\$ 5.600
<u>40 μονάδες * \$12,50 από την αγορά στις 6 Απριλίου</u>	<u>500</u>
→ <u>440 μονάδες κόστους</u>	<u>\$ 6.100</u>
Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών	\$12.700
→ <u>Μείον Απόθεμα 30ης Απριλίου</u>	<u>6.100</u>
Κόστος Πωληθέντων	<u>\$ 6.600</u>

Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή-Πρώτη Εξαγωγή (LIFO)

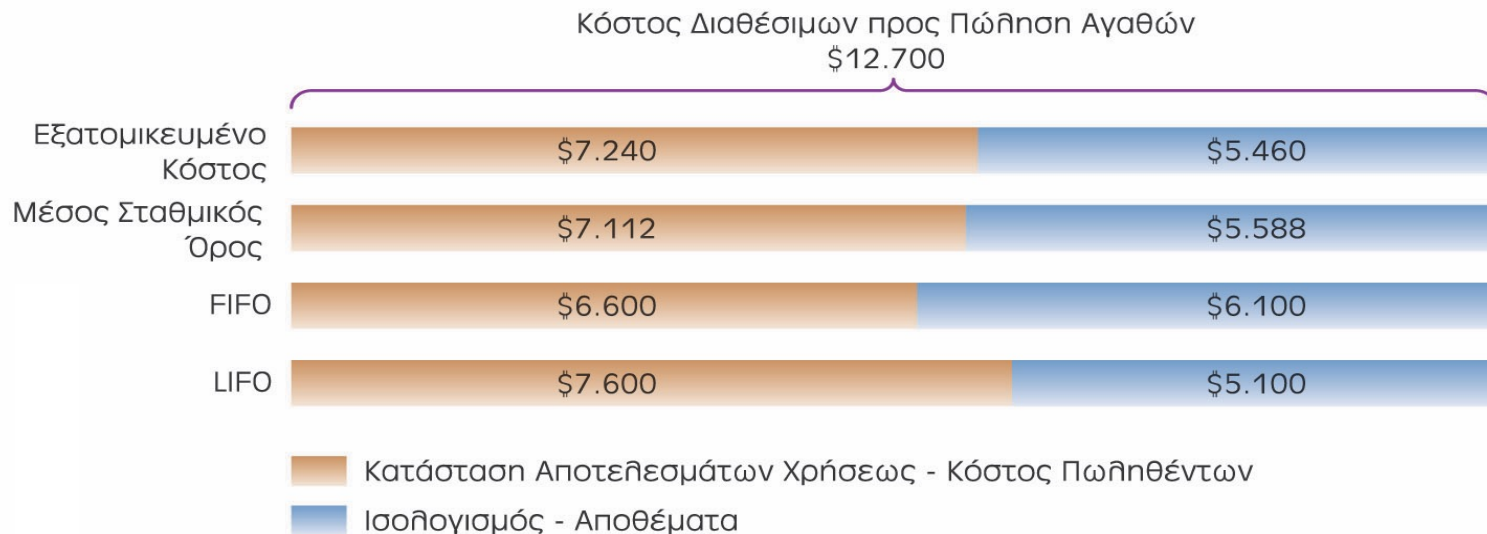
- Με βάση τη LIFO, το απόθεμα της Voilen στις 30 Απριλίου θα είναι \$5.100, και υπολογίζεται ως εξής:

Σύστημα Περιοδικής Απογραφής - Τελευταία Εισαγωγή-Πρώτη Εξαγωγή

160 μονάδες * \$10,00 από το απόθεμα την 1η Απριλίου	\$ 1.600
280 μονάδες * \$12,50 από την αγορά στις 6 Απριλίου	3.500
<u>440 μονάδες κόστους</u>	<u>\$ 5.100</u>
Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών	\$12.700
<u>Μείον Απόθεμα 30ης Απριλίου</u>	<u>5.100</u>
Κόστος Πωληθέντων	<u>\$ 7.600</u>

Σύνοψη των Μεθόδων Κοστολόγησης των Αποθεμάτων

- Το παρακάτω γράφημα συνοψίζει την επίδραση των τεσσάρων μεθόδων κοστολόγησης των αποθεμάτων στο Κόστος Πωληθέντων και στα Αποθέματα όταν χρησιμοποιείται το σύστημα περιοδικής απογραφής.



Συντηρητικότητα και ο Κανόνας της Χαμηλότερης Τιμής Μεταξύ Κόστους και Αγοραίας Αξίας (Lower of Cost and Net Realisable Value Rule)

- Αν η αγοραία αξία των αποθεμάτων είναι μικρότερη από το ιστορικό κόστος εξαιτίας φυσικής φθοράς, αχρηστίας ή μείωσης του επιπέδου τιμών, τότε πραγματοποιείται μια ζημιά. Η ζημιά αυτή αναγνωρίζεται απομειώνοντας την αξία του αποθέματος στο ύψος της **αγοραίας** – δηλαδή στο τρέχον κόστος αντικατάστασης.
- Όταν το κόστος αντικατάστασης είναι μικρότερο από το ιστορικό κόστος, τότε **ο κανόνας της χαμηλότερης τιμής μεταξύ κόστους και αγοραίας τιμής** απαιτεί τα αποθέματα να απομειωθούν (**impairment – write down**) στον ισολογισμό στη χαμηλότερη αξία και να καταχωρηθεί ζημιά στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Γνωστοποίηση της Μεθόδου

- Η έννοια της **γνωστοποίησης (disclosure)** απαιτεί από τις εταιρείες την γνωστοποίηση της μεθόδου που χρησιμοποιούν στα αποθέματα, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής του κανόνα της χαμηλότερης αξίας μεταξύ κόστους και αγοραίας στις σημειώσεις των οικονομικών τους καταστάσεων.

6 Διανομή κερδών

Τρεις δυνατότητες:

- Διανομή κέρδους εξ ολοκλήρου στους μετόχους ως μερίσματα
- Διανομή κέρδους εν μέρει στους μετόχους ως μερίσματα και το υπόλοιπο μεταφέρεται στα αποθεματικά
- Μη διανομή κερδών (οι μέτοχοι επανεπενδύουν τις απαιτήσεις τους στο σύνολό τους στην επιχείρηση)

Καταγραφή διανομής κερδών

Κέρδη: EUR 35, Διανομή μερίσματος από τα κέρδη: EUR 3

1^η Δυνατότητα

(χρήση ενός λογαριασμού)

Ισολογισμός μετά την διανομή

Π.Σ.

Ι.Κ κ' Υπ.

Μετρητά

Παρακρατ. Κέρδη

68

3

3

35

Αρχικά υπόλοιπα εμφανίζονται με πλάγια γραφή

(1) Αποπληρωμή Μερίσματος

2^η Δυνατότητα

(χρήση δύο λογαριασμών)

Ισολογισμός μετά την διανομή

Π.Σ.

Ι.Κ κ' Υπ.

Μετρητά

Παρακρατ. Κέρδη

68

3

32

1

Καθαρά Κέρδη

32

35

2

3

- (1) Μεταφορά μέρους των καθαρών κερδών στα αποθεματικά παρακρατηθέντων κερδών
- (2) Αποπληρωμή Μερίσματος. Ο λογαριασμός των Καθαρών Κερδών αδειάζεται σε μηδενικό υπόλοιπο με αυτές τις δύο εγγραφές

Η διαδικασία παραγωγής της λογιστικής πληροφορίας

- 1 Έννοιες χρέωσης και πίστωσης
- 2 Λογιστική διαδικασία

1 Έννοιες χρέωσης και πίστωσης

- Οι έννοιες των αυξήσεων και μειώσεων στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, εσόδων και εξόδων μπορούν να προκαλέσουν σύγχυση
- Με σύμβαση
 - αριστερή πλευρά ενός λογαριασμού T = χρεωστική πλευρά
 - δεξιά πλευρά = πιστωτική πλευρά
- Στοιχεία ενεργητικού = λογαριασμοί με χρεωστικά υπόλοιπα
- Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις = λογαριασμοί με πιστωτικά υπόλοιπα

Κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής

- Το διπλογραφικό σύστημα ακολουθεί δυο κανόνες:
 - Κάθε συναλλαγή επηρεάζει τουλάχιστον δυο λογαριασμούς.
 - Το σύνολο των χρεώσεων πρέπει να ισούται με το σύνολο των πιστώσεων.
- Για κάθε συναλλαγή:
 - Θα πρέπει να χρεωθούν ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί ή να καταχωρηθούν στην αριστερή μεριά λογαριασμών T.
 - Θα πρέπει να πιστωθούν ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί ή να καταχωρηθούν στην δεξιά μεριά λογαριασμών T.

Κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής

■ Λογιστική ισότητα:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Ίδια Κεφάλαια}$$

- Αν μια χρέωση *αυξήσει* το Ενεργητικό, τότε μια πίστωση θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να *αυξήσει* τις υποχρεώσεις ή τα Ίδια Κεφάλαια, καθώς βρίσκονται σε αντίθετες πλευρές της εξίσωσης.
- Παρομοίως, αν μια πίστωση *μειώσει* το ενεργητικό, τότε μια χρέωση θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να *μειώσει* τις υποχρεώσεις ή τα Ίδια Κεφάλαια.

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+	Ίδια Κεφάλαια	
Χρέωση για αυξήσεις (+)	Πίστωση για μειώσεις (-)		Χρέωση για μειώσεις (-)	Πίστωση για αυξήσεις (+)		Χρέωση για μειώσεις (-)	Πίστωση για αυξήσεις (+)

Σύνοψη Αρχών Χρέωσης / Πίστωσης

Χ.

Έξοδα
Ενεργητικό
Αναλήψεις / Μερίσματα

Π.

Υποχρεώσεις
Έσοδα / Κέρδη
Κεφάλαιο

Χρέωση = Πίστωση

Σύνοψη Αρχών Χρέωσης / Πίστωσης

Χ.

Π.

$E =$

$Y + IK$

Στοιχεία Ισολογισμού



Έξοδα



Έσοδα

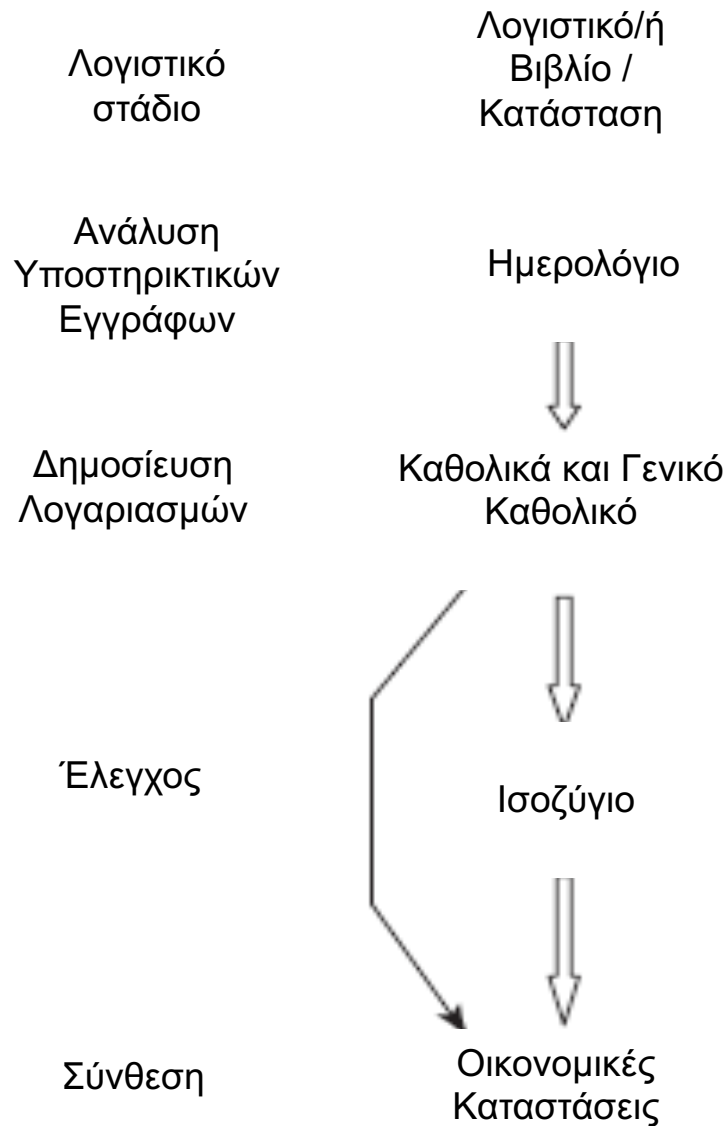
Μερίσματα

Στοιχεία Αποτελεσμάτων Χρήσεως:
Οτιδήποτε αυξάνει τα ΙΚ Πιστώνεται.
Οτιδήποτε Μειώνει τα ΙΚ Χρεώνεται και το αντίθετο

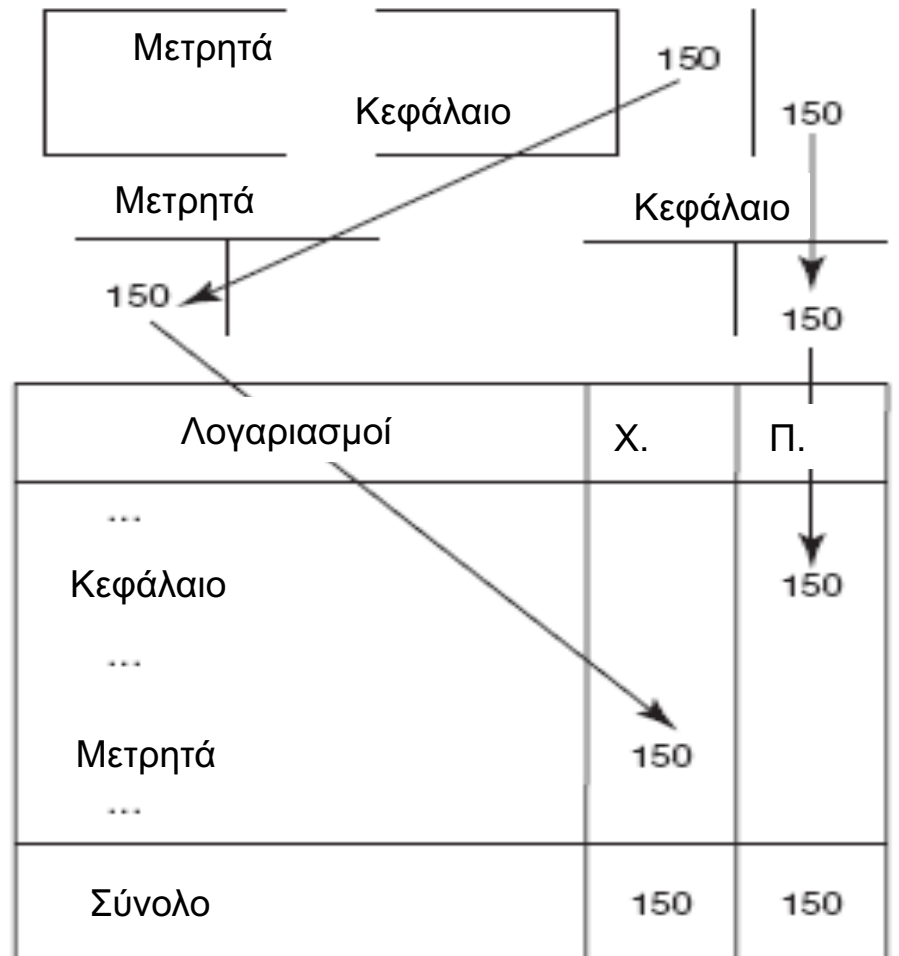
2 Λογιστική Διαδικασία

- Περιγραφή της διαδικασίας
- Δομημένη προοδευτική συνάθροιση στοιχειωδών δεδομένων σε πολλαπλά στάδια
- Σχεδιασμένη να είναι εξαντλητική και αποτελεσματική

Accounting process / Accounting system



Παράδειγμα: Καθορισμός του κεφαλαίου της Verdi



Έγγραφα

- Υποστηρικτικά Έγγραφα (προέλευση εγγράφων)
- Νομικά Έγγραφα
- Τα έγγραφα πρέπει να είναι σχετικά

Βήμα 1ο: Ημερολόγιο

- Ημερήσιο χρονολογικό μητρώο των λογιστικών πληροφοριών που βρίσκονται στα έγγραφα προέλευσης όλων των επιτρεπόμενων συναλλαγών
- Ημερολογιακές εγγραφές (“Journalizing”)
- Οι εγγραφές για τις οκτώ συναλλαγές της Verdi Co παρουσιάζονται στην επόμενη διαφάνεια

Ημερολόγιο Verdi Co.

Ισ. (ΠΣ+)	Μετρητά	(1)	(Εισροή κεφαλαίου) Κεφάλαιο	150	150
Ισ. (ΙΚ+)					
Ισ. (ΠΣ+)	Μετρητά	(2)	(Τραπεζικός Δανεισμός) Δάνειο	60	60
Ισ. (ΥΠ+)					
Ισ. (ΠΣ+)	Εξοπλισμός	(3)	(Αγορά εξοπλισμού) Μετρητά	125	125
Ισ. (ΠΣ-)					
Ισ. (ΠΣ+)	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	(4)	(Πωλήσεις σε πελάτες) Έσοδα	250	250
ΑΧ (Εσ+)					
Ισ. (ΠΣ+)	Μετρητά	(5)	(Μερική εξόφληση λογαρ. εισπρακτέων) Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	180	180
Ισ. (ΠΣ-)					
ΑΧ (Εξ+)	Έξοδα Μισθοδοσίας	(6)	(Πληρωμή μισθοδοσίας) Μετρητά	101	101
Ισ. (ΠΣ-)					
ΑΧ (Εξ+)	Τόκοι Δανείων		(Πληρωμή τόκων δανείων) Μετρητά	4	4
Ισ. (ΠΣ-)					
ΑΧ (Εξ+)	Εξωτερικά Έξοδα		(Εξωτερικά έξοδα επί πιστώσει) Λογαριασμοί Πληρωτέοι	85	85
Ισ. (ΥΠ+)					
Ισ. (ΥΠ-)	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	(7)	(Μερική εξόφληση λογαρ. πληρωτέων) Μετρητά	80	80
Ισ. (ΠΣ-)					
Ισ. (ΥΠ-)	Δάνειο	(8)	(Μερική εξόφληση δανείου) Μετρητά	12	12
Ισ. (ΠΣ-)					
				1,047	1,047

Βήμα 2ο: Καθολικό

- Τα δεδομένα που καταγράφηκαν στο Ημερολόγιο μεταφέρονται στο Καθολικό
- Στο Καθολικό δεν δημιουργούνται δεδομένα
- Διαδικασία μεταφοράς των καταχωρήσεων από το Ημερολόγιο στο Καθολικό = "Μεταφορά (posting)"
- Οι λογαριασμός του Γενικού Καθολικού της Verdi Co παρατίθενται στην επόμενη διαφάνεια σύμφωνα με τη θέση τους στις οικονομικές καταστάσεις

Γενικό Καθολικό της Verdi Co.'s (1/2)

Περιουσιακά Στοιχεία

Ισολογισμός
(την τελευταία μέρα του έτους χρήσης του Χ1)

Ίδια Κεφάλαια και Υποχρεώσεις

Χ.	Εξοπλισμός		Π.
	125 (3)		
Χρ. Υπόλοιπο = 125			
Χ.	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		Π.
	250 (4)	180 (5)	
Χρ. Υπόλοιπο = 70			
Χ.	Μετρητά		Π.
	150 (1)	125 (3)	
	60 (2)	101 (6)	
	<u>180 (5)</u>	4 (6)	
	390	80 (7)	
		<u>12 (8)</u>	
		322	
Χρ. Υπόλοιπο = 68			

Χ.	Κεφάλαιο		Π.
		150 (1)	
			Πιστ. Υπόλοιπο = 150
Χ.	Δάνειο		Π.
	12 (8)	60 (2)	
			Πιστ. Υπόλοιπο = 48
Χ.	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		Π.
	80 (7)	85 (6)	
			Πιστ. Υπόλοιπο = 5

Γενικό Καθολικό της Verdi Co.'s (2/2)

Έξοδα

Αποτελέσματα Χρήσης
(Για το Έτος Χρήσης Χ1)

Έσοδα

Χ. Εξωτερικά Έξοδα Π.

85 (6)

Χρ. Υπόλοιπο = 85

Χ. Έξοδα Μισθοδοσίας Π.

101 (6)

Χρ. Υπόλοιπο = 101

Χ. Τόκοι Δανείων Π.

4 (6)

Χρ. Υπόλοιπο = 4

Χ. Πωλήσεις Π.

250 (4)

Πιστ. Υπόλοιπο = 250

Βήμα 3ο: Ισοζύγιο

- Καταλογοποίηση των λογαριασμών με τις αντίστοιχες χρεώσεις και πιστώσεις για κάθε λογαριασμό του Γενικού Καθολικού
- Για να ελεγχθεί ότι το άθροισμα όλων των χρεωστικών υπολοίπων είναι ίσο με το άθροισμα όλων των πιστωτικών υπολοίπων
- Η μορφή του ισοζυγίου ποικίλλει από μία εταιρεία (ή λογισμικό) σε άλλη

Ισοζύγιο Verdi Co.

	Λογαριασμός	Εγγραφές		Υπόλοιπα	
		Χ.	Π.	Χ.	Π.
Ισολογισμός	Εξοπλισμός	125		125	
	Λογ. Εισπρακτέοι	250	180	70	
	Μετρητά	390	322	68	
	Κεφάλαιο		150		150
	Δάνεια	12	60		48
	Λογ. Πληρωτέοι	80	85		5
Αποτελέσματα Χρήσης	Εξωτερ. Έξοδα	85		85	
	Έξοδ. Μισθοδοσίας	101		101	
	Τόκοι Δανείων	4		4	
	Πωλήσεις		250		250
	Σύνολο	1,047	1,047	453	453

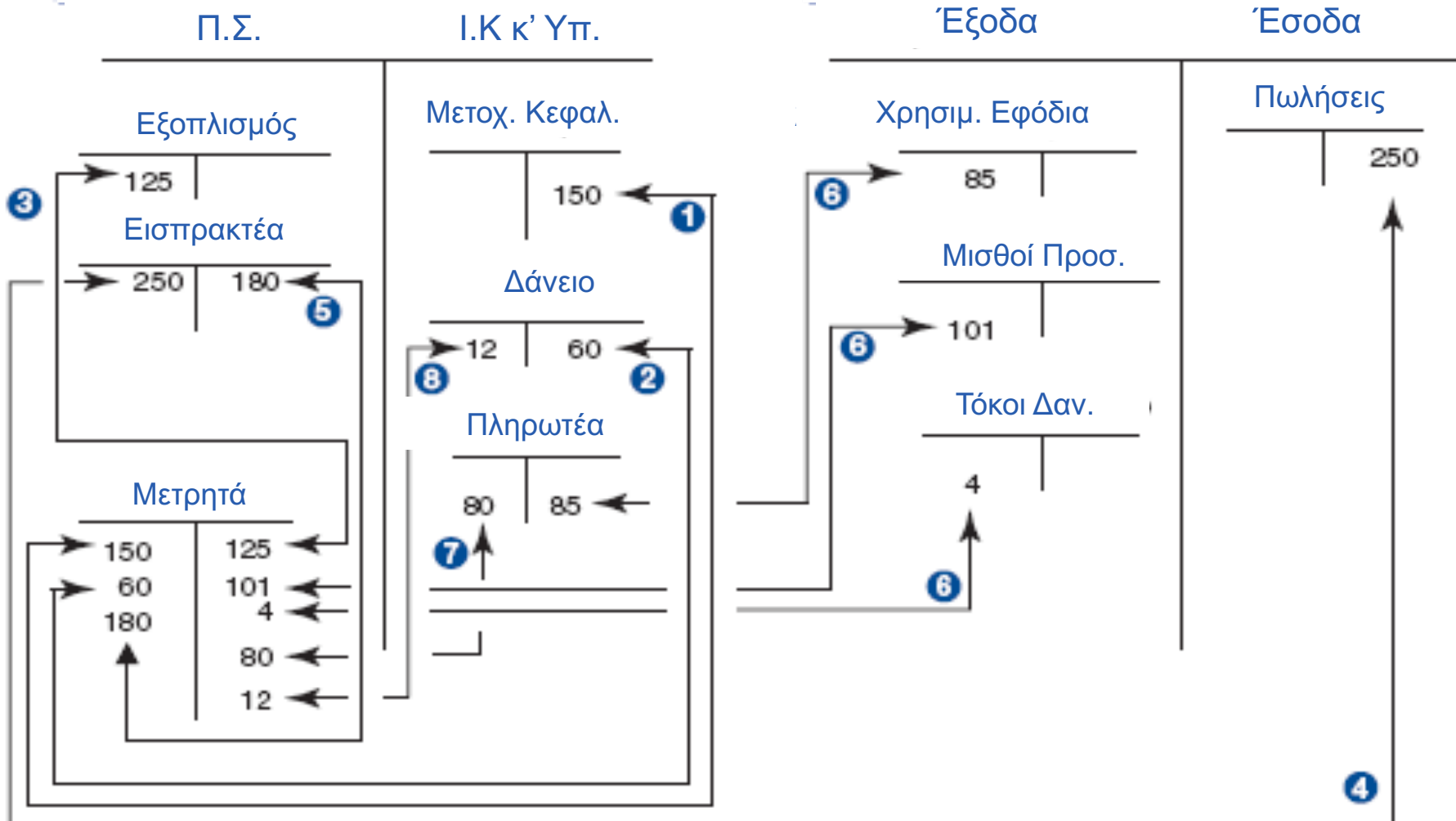
Βήμα 4ο: Οικονομικές Καταστάσεις

- Τελικό στάδιο της λογιστικής διαδικασίας
- Πράξεις που αναλαμβάνονται ειδικά για τον καθορισμό των οικονομικών καταστάσεων του οικονομικού έτους: «καταχωρήσεις τέλους περιόδου – εγγραφές προσαρμογής»

Αντίκτυπος στις οικονομικές καταστάσεις

Ισολογισμός
(31/12/X1)

Αποτελέσματα Χρήσης
(Έτος X1)



Τα περιεχόμενα της ετήσιας οικονομικής έκθεσης

- Η έκθεση δημοσιεύεται ετησίως από:
 - εισηγμένες εταιρείες
 - ορισμένες μη εισηγμένες αλλά μεγάλες εταιρείες
 - Το περιεχόμενο, η σειρά και η ορολογία των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση ενδέχεται να διαφέρουν μεταξύ των χωρών
- Παραδοσιακή δομή:
 - Επιχειρησιακές αναφορές
 - Οικονομική αναφορά

Τα περιεχόμενα της ετήσιας οικονομικής έκθεσης (παράδειγμα)

- Επιχειρησιακές αναφορές
 - Βασικές οικονομικές πληροφορίες
 - Επιστολή του Προέδρου
 - Έκθεση διαχείρισης
- Οικονομική αναφορά
 - Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις
 - Σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις
 - Έκθεση των ελεγκτών
 - Οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας
 - Πληροφορίες για μετοχές

Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις

- Διευκρίνιση και συμπλήρωση του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και της κατάστασης ταμειακών ροών.
- Σημειώσεις απαιτούνται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ 1, ΣΔΛΠ 2007: § 10):
 - «Πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει: (...) (ε) σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές πληροφορίες»
 - «Οι σημειώσεις παρέχουν περιγραφικές περιγραφές ή αναλυτικά στοιχεία που παρουσιάζονται σε αυτές τις δηλώσεις και πληροφορίες για στοιχεία που δεν μπορούν να αναγνωριστούν στις εν λόγω καταστάσεις» (ΔΛΠ 1: § 7)

Παράδειγματα πληροφοριών που βρίσκονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων

Ποιοτικές Πληροφορίες

Λογιστικές Αρχές

Βάση Ενοποίησης (consolidation)

Βάσεις Μέτρησης

Ποσοτικές Πληροφορίες

Πάγια περιουσιακά στοιχεία - μεταβολές του έτους
Αποσβέσεις - κινήσεις για το έτος
Προβλέψεις - κινήσεις για το έτος

Ανάλυση του χρέους κατά διάρκεια ωρίμανσης

Σημειώσεις οικονομικών καταστάσεων = ποιοτικά και ποσοτικά σχόλια ή προδιαγραφές υποθέσεων

Παραδείγματα λογιστικών αρχών στις οικονομικές καταστάσεις της Heineken NBV:

- *«τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης όταν οι σημαντικοί κίνδυνοι και ανταμοιβές έχουν μεταφερθεί στον αγοραστή ... (δεδουλευμένη βάση αναγνώρισης εσόδων)*
- *«Τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο του κόστους ή της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας» (σύνεση, χαμηλότερη από τον κανόνα του κόστους ή της αγοράς)*

Συνέπεια στην Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

- ΔΛΠ1: "Η οικονομική οντότητα διατηρεί την παρουσίαση και την ταξινόμηση των στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις από μία περίοδο στην άλλη, εκτός εάν:
 - *Είναι εμφανές ότι, μετά από σημαντική αλλαγή στη φύση των πράξεων της οικονομικής οντότητας ή την αναθεώρηση των οικονομικών καταστάσεων της, μια άλλη παρουσίαση ή ταξινόμηση θα ήταν καταλληλότερη λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια επιλογής και εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών του ΔΛΠ 8 (πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα) ή*
 - *Ένα ΔΠΧΑ απαιτεί αλλαγή στην παρουσίαση*
- Συγκεκριμένες πληροφορίες σχετικά με αυτές τις αλλαγές πρέπει να αναφέρονται στις σημειώσεις.

7. Προσαρμογή Οικονομικών Καταστάσεων

Τέσσερα Είδη Προσαρμογών

Τέσσερα Είδη Προσαρμογών

		Ισολογισμός	
		Ενεργητικό	Υποχρεώσεις
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Έξοδο	1. Κατανομή καταχωρημένου κόστους μεταξύ δύο ή περισσότερων λογιστικών περιόδων.	2. Αναγνώριση μη καταχωρημένων εξόδων.
	Έσοδο	4. Αναγνώριση μη καταχωρημένων, πραγματοποιημένων εσόδων.	3. Κατανομή καταχωρημένων, μη πραγματοποιημένων εσόδων μεταξύ δύο ή περισσότερων λογιστικών περιόδων.

1 - Κατανομή Καταχωρημένου Κόστους (Αναβαλλόμενα Έξοδα) – παράδειγμα (προκαταβολές - prepayments)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Προπληρωμένα Έξοδα					Ενοίκια
Χ.	Π.			Χ.	Π.
Ιουλ.3 3,200	Ιουλ. 31 1,600			Ιουλ.31 1,600	
Τπολ. 1,600					

Ημερολογιακή εγγραφή

31 Ιουλίου	Ενοίκια		Χ.	Π.
	Προπληρωμένα ενοίκια		1,600	
				1,600

2 - Προσαρμογή Μη Καταχωρημένων (Δεδουλευμένων) Μισθών (Accrued Wages and Salaries)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Εφαρμογής

Ενεργητικό	=	Υποχρεώσεις	+	Owner's Equity												
		Μισθοί Πληρωτέοι		Μισθοί												
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Χ.</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Π.</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Ιουλ .31 720</td> </tr> </table>	Χ.	Π.		Ιουλ .31 720		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Χ.</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Π.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ιουλ. 26. 4,800</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">31 720</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Bal. 5,520</td> <td></td> </tr> </table>	Χ.	Π.	Ιουλ. 26. 4,800		31 720		Bal. 5,520	
Χ.	Π.															
	Ιουλ .31 720															
Χ.	Π.															
Ιουλ. 26. 4,800																
31 720																
Bal. 5,520																

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.		Π.	
Ιουλ.31	Μισθοί	720			
	Μισθοί Πληρωτέοι		720		

3 - Προσαρμογή για Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα – Unearned Revenue

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό = Υποχρεώσεις + ίδια Κεφάλαια

Μη Πραγματοποιημένα Έσοδα Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών

Χ.		Π.		Χ.		Π.	
Ιουλ. 31	800	Ιουλ. 19	1,400	Ιουλ. 10	2,800		
		Υπολ.	600	15	9,600		
				31	800		
				Υπολ.	13,200		

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Ιουλ. 31	Μη Πραγματοποιηθέντα Έσοδα	800	
	έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		800

4 - Προσαρμογή για Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (Λογαριασμοί Εισπρακτέοι – Accounts Receivable)

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις		+ Ιδια Κεφάλαια		
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι					Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		
Χ.			Π.		Χ.	Π.	
Ιουλ. 15	9,600		Ιουλ.22	5,000		Ιουλ. 10	2,800
						15	9,600
31	400					31	800
Υπολ.	5,000					31	400
						Υπόλ..	13,600

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ.	Π.
Ιουλ. 31	400	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		
Έσοδα ΠΟ Παροχή Υπηρεσιών		400