

Λογιστική Ισότητα - Οικονομικές Καταστάσεις



Λογιστικές καταστάσεις

- Η λογιστική εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις με κύριο σκοπό την παροχή πληροφοριών.
- Κυρίως παρέχει ενημέρωση σε τρίτα πρόσωπα, που επιθυμούν να έχουν μία εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.
- Μέσω της δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το ευρύ κοινό έχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, που είναι σχετικές με την επιχείρηση.
- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται από τις οικονομικές μονάδες είναι οι εξής:
 - Ισολογισμός.
 - Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
 - Πίνακας Διάθεσης των Αποτελεσμάτων.
 - Κατάσταση Ταμειακών Ροών.
 - Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων.
 - Προσάρτημα.

Λογιστικές (Χρηματοοικονομικές) πληροφορίες

- Η παρουσίαση και δημοσίευση των παραπάνω καταστάσεων πρέπει να έχουν τα πιο κάτω βασικά χαρακτηριστικά:
- 1. Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρέχονται έγκαιρα στους χρήστες (Timeliness).
- 2. Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι σχετικές για λήψη επενδυτικών ή άλλων αποφάσεων (Relevance).
- 3 • Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι αντικειμενικές (Objectivity).
- 4 • Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι έγκυρες (Reliability).

Ενδιαφερόμενα Τρίτα πρόσωπα

- Οι φορείς (μέτοχοι, εταίροι) της οικονομικής μονάδας που δεν μετέχουν στη διοίκηση.
- Οι διοικήσεις ανταγωνιστικών οικονομικών μονάδων.
- Τα πιστωτικά ιδρύματα.
- Οι μελλοντικοί επενδυτές.
- Οι διάφορες κρατικές υπηρεσίες.
- Οι χρηματοοικονομικοί αναλυτές.
- Οι προμηθευτές της επιχείρησης.
- Τα εθνικά και διεθνή χρηματιστήρια.
- Οι συνδικαλιστικές οργανώσεις.
- Οι εργαζόμενοι στις οικονομικές μονάδες.
- Το ευρύ κοινό (καταναλωτές, οργανώσεις για την προστασία του περιβάλλοντος κ.α.).

Περιουσία της επιχείρησης

- Τα μέσα δράσης της επιχείρησης, δηλαδή τα οικονομικά αγαθά (υλικά και άυλα) που ανήκουν σ' αυτήν, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της, αποτελούν την περιουσία της επιχείρησης.

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

Οικονομικά αγαθά (αξίες)

Απαιτήσεις

Υποχρεώσεις προς το φορέα

Υποχρεώσεις προς τους τρίτους

Ισολογισμός της Οικονομικής Μονάδας

- Ο πίνακας ή χρηματοοικονομική κατάσταση, που μας δίνει μία στατική εικόνα της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή και παρουσιάζει οργανωμένα την περιουσία της επιχείρησης καλείται Ισολογισμός.
- Η κατάσταση του Ισολογισμού ορίζεται ως εκείνη η χρηματοοικονομική κατάσταση, η οποία σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή και με βάση τις βασικές λογιστικές αρχές, εμφανίζει συνοπτικά και συγχρόνως σε ενιαίο νόμισμα, τα μέσα δράσης του ενεργητικού, τις υποχρεώσεις προς τρίτους και την καθαρή θέση μίας οικονομικής μονάδας.

Είδη ισολογισμού

- 1. Ισολογισμός Έναρξης ή Ίδρυσης: Αυτός συντάσσεται κατά την ίδρυση και έναρξη της λειτουργίας μιας νέας επιχείρησης.
- 2. Ισολογισμός Τέλους χρήσης: Αυτός συντάσσεται συνήθως κατά την 31/12 ή στις 30/6 κάθε χρήσης.
- 3. Ενοποιημένος Ισολογισμός: Τα στοιχεία αυτού του ισολογισμού αναφέρονται σε περισσότερες της μιας επιχειρήσεις, τη μητρική και τις θυγατρικές.

Η βασική λογιστική ισότητα

- Με τον όρο «**βασική λογιστική ισότητα**» γίνεται αναφορά στην **οικονομική κατάσταση** μίας επιχείρησης, η οποία παρουσιάζεται υπο μορφή μαθηματικής ισότητας, και κάνει εμφανές ότι τα μέσα δράσης μίας επιχείρησης είναι υποχρεωτικά ίσα με τις πηγές προέλευσής τους.

Ενεργητικό

- Χρησιμοποιώντας τα μέσα δράσης της η οικονομική μονάδα προχωρεί σε εμπορικές πράξεις στην αγορά, στην οποία δραστηριοποιείται. Δηλαδή, με τα μέσα αυτά, η επιχείρηση ενεργεί στην αγορά της.
- Για τον λόγο αυτό, το σύνολο των μέσων δράσης ονομάζεται **ενεργητικό**.
- Παραδείγματα μέσων δράσης:
- τα κτίρια, τα μηχανήματα, τα μεταφορικά μέσα, τα αποθέματα, οι απαιτήσεις, τα χρεόγραφα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, πελάτες, γραμμάτια εισπρακτέα τα μετρητά που έχει στο ταμείο της, οι καταθέσεις όψεως κ.ά.

Παθητικό

- **Παθητικό** είναι οι πηγές προέλευσης του ενεργητικού, δηλαδή οι υποχρεώσεις της προς το φορέα και τους τρίτους.
- Το Παθητικό αποτελείται από δύο μέρη.
- **1) Η καθαρή θέση ή ίδια κεφάλαια ή καθαρή περιουσία**
- προέρχεται από τις εισφορές του φορέα, αρχική και συμπληρωματικές, καθώς και τα αποθεματικά κεφάλαια (τακτικά, έκτακτα, ειδικά) που είναι κέρδη, τα οποία παρέμειναν στην επιχείρηση).
- **2) Οι υποχρεώσεις προς τρίτους ή Πραγματικό Παθητικό ή καθαρό παθητικό ή ξένα κεφάλαια**
- (Υποχρεώσεις σε προμηθευτές, σε πιστωτές διάφορους, σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, από γραμμάτια πληρωτέα, από φόρους και τέλη κ.α.).

Μαθηματική Λογιστική Ισότητα

- Μέσα Δράσης = Πηγές Προέλευσης Μέσων Δράσης
 - ή
 - Ενεργητικό = Παθητικό
 - ή
- Ενεργητικό = Ίδια Κεφάλαια (Καθαρή θέση) + Υποχρεώσεις προς τρίτους
 - **$E = K.\Theta. + \Pi.\Pi.$**
 - ή
- Ίδια Κεφάλαια = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις προς τρίτους
 - **$I.K. = E - \Pi.\Pi.$**

Προϋποθέσεις ένταξης στοιχείων στο Ενεργητικό

- Να ανήκουν κατά κυριότητα στην οικονομική μονάδα (ή έστω να έχει αναλάβει η οικονομική μονάδα το μεγαλύτερο μέρος των ωφελημάτων και των κινδύνων, που απορρέουν από αυτά).
- Να έχουν περιέλθει στην κυριότητα της οικονομικής μονάδας μετά από κάποιο λογιστικό γεγονός (εμπορική συναλλαγή) και, επομένως, να μπορεί να προσδιοριστεί αντικειμενικά η τιμή τους.
- Να μπορούν να χρησιμοποιηθούν άμεσα ή έμμεσα για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της οικονομικής μονάδας.

Προϋποθέσεις ένταξης στοιχείων στα Ξένα Κεφάλαια

- Θα πρέπει οπωσδήποτε να είναι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας και όχι των φορέων της.
- Θα πρέπει να είναι συνέπεια λογιστικού γεγονότος, έτσι ώστε να μπορεί να καθορίζεται η αξία τους αντικειμενικά.
- Να προβλέπεται στο μέλλον η αποπληρωμή τους με χρήμα ή άλλο ισοδύναμο.
- Να μπορούν να αποδοθούν σε χρηματικές μονάδες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/XX
- ΕΤΑΙΡΕΙΑ XXXX Α.Ε.

Ενυπόθηκο κτίριο	5.000	Ίδια κεφάλαια	6.000
Μηχανήματα	1.500	Ενυπόθηκο δάνειο	2.000
Έτοιμα προϊόντα	1.000	Δάνειο για κεφάλαιο κίνησης	1.000
Πρώτες ύλες	500	Προμηθευτές	500
Πελάτες	1.000	Γραμμάτια πληρωτέα	300
Γραμμάτια εισπρακτέα	500	Φόροι πληρωτέοι	200
Καταθέσεις όψεως	400		
Ταμείο	100		
Σύνολο	10.000	Σύνολο	10.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

- Να γίνει η κατάσταση του Ισολογισμού της ατομικής επιχείρησης της οποίας τα περιουσιακά στοιχεία είναι σε Ευρώ.
- Οικόπεδα 8.000, Κτίρια 30.000, Γραμμάτια πληρωτέα 1.500, Ταμείο 1.000, Προμηθευτές 4.500, Καταθέσεις Όψεως 5.000, Πρώτες και Βοηθητικές Ύλεις 4.000, Δάνεια από Τράπεζες 20.000, Μηχανήματα 3.000, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 1.000, Πελάτες 500, Υποχρεώσεις στο ΙΚΑ (Ασφαλιστικούς Οργανισμούς) 200, Γραμμάτια Εισπρακτέα 200, Έτοιμα Προϊόντα 3.000, Μεταφορικά Μέσα 5.000, Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη 100. Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας 2.000, Πιστωτές Διάφοροι 3.000, Εμπορεύματα 1.000.

Ταξινόμηση του Ενεργητικού

- Τα στοιχεία του Ενεργητικού ταξινομούνται με κριτήριο **το χρόνο πρόθεσης ρευστοποίησης**.
- Τα στοιχεία του Ενεργητικού, όπως οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κτλ., αποτελούν μόνιμο εξοπλισμό της επιχείρησης και προορίζονται να την εξυπηρετούν για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους λέγονται **Πάγια**.
- Τα στοιχεία του Ενεργητικού, όπως πελάτες, πρώτες και βοηθητικές ύλες, έτοιμα προϊόντα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, ταμείο κτλ., προορίζονται να υφίστανται συνεχείς μεταβολές στη διάρκεια της χρονιάς, λέγονται **Κυκλοφορούντα**.

Διακρίσεις του Ενεργητικού 1

- **ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

- α) ενσώματα πάγια ή ενσώματες ακινητοποιήσεις. Πρόκειται για υλικά αγαθά, όπως κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός κ.α.,
- β) άυλα πάγια ή ασώματες ακινητοποιήσεις. Είναι οικονομικά αγαθά τα οποία δεν έχουν υλική υπόσταση, όπως διπλώματα ευρεσιτεχνίας, σήματα, φήμη και πελατεία, πνευματική ιδιοκτησία, επωνυμία κ.α.,
- γ) προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή,
- δ) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις όπως συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και απαιτήσεις που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης, όπως χορηγήσεις στεγαστικών δανείων στο προσωπικό κ.α..

Διακρίσεις του Ενεργητικού 2

- **ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**
- α) Αποθέματα όπως εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, ημιτελή προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, είδη συσκευασίας προκαταβολές για αποθέματα κ.α.,
- β) εμπορικές απαιτήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης, όπως επιταγές εισπρακτέες, γραμμάτια εισπρακτέα κ.α.,
- γ) Χρεόγραφα όπως μετοχές Α.Ε. (εφόσον δεν πρόκειται για συμμετοχές), ομολογίες, ομόλογα, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου κ.α.
- δ) Διαθέσιμα, τα οποία μετατρέπονται σε χρήματα αμέσως και ασφαλώς, δηλαδή μπορούν να χρησιμοποιηθούν για πληρωμές σε οποιαδήποτε στιγμή, όπως μετρητά (ταμείο), καταθέσεις όψεως κ.α.

Διακρίσεις του Παθητικού 1

- **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

- α) Κεφάλαιο, το οποίο στις ατομικές επιχειρήσεις ταυτίζεται με την Καθαρή περιουσία, ενώ στις εταιρικές αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων, ίδιοι τίτλοι, διαφορές υπέρ το άρτιο από έκδοση μετοχών,
- β) Αποθεματικά Κεφάλαια και αποτελέσματα εις νέο, που σχηματίζονται από κέρδη που δε διανεμήθηκαν ούτε έχουν προσαυξήσει το Εταιρικό ή Μετοχικό Κεφάλαιο, αλλά παραμένουν στην επιχείρηση,
- γ) Διαφορές αναπροσαρμογής (οικοπέδων, κτιρίων κ.α.). Πρόκειται για τις υπεραξίες που προκύπτουν σύμφωνα με τη νομοθεσία από την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Διακρίσεις του Παθητικού 2

- Τα στοιχεία του Παθητικού ταξινομούνται με κριτήριο **το χρόνο πρόθεσης πληρωμής**.
- **α) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** οι οποίες λήγουν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, όπως ομολογιακά δάνεια, μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών κτλ.
- **β) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** οι οποίες λήγουν το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης, όπως προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα (βραχυπρόθεσμης λήξης), τράπεζες, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, πιστωτές διάφοροι, υποχρεώσεις από φόρους και τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί κτλ.
- Στο παθητικό εντάσσονται και οι **προβλέψεις** για κάλυψη ζημίας ή εξόδου που δεν γνωρίζουμε τον ακριβή χρόνο πραγματοποίησής του ούτε και το ακριβές ύψος του, όπως προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Υπόδειγμα Β.7.1 Ισολογισμός Ενεργητικό

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ)

Υπόδειγμα Β.7.1: Ισολογισμός - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος)

	Σημείωση	20X1	20X0
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		X	X
Μηχανολογικός εξοπλισμός		X	X
Λοιπός εξοπλισμός		X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης		X	X
Υπεραξία		X	X
Λοιπά άυλα		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		X	X
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Δάνεια και απαιτήσεις		X	X
Χρεωστικοί τίτλοι		X	X
Επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες		X	X
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		X	X
Λοιπά		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Αναβαλλόμενοι φόροι		X	X
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		X	X
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		X	X
Εμπορεύματα		X	X
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Προκαταβολές για αποθέματα		X	X
Λοιπά αποθέματα		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		X	X
Δουλεψμένα έσοδα περιόδου		X	X
Λοιπές απαιτήσεις		X	X
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		X	X
Προπληρωμένα έσοδα		X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων		X	X
Σύνολο ενεργητικού		X	X

Υπόδειγμα Β.7.1 Ισολογισμός Παθητικό

Παράρτημα 3 | 893

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ)			
	Σημείωση	20Χ1	20Χ0
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		X	X
Υπέρ το άρτιο		X	X
Καταθέσεις ιδιοκτητών		X	X
Ίδιοι τίτλοι		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Διαφορές εύλογης αξίας			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		X	X
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		X	X
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		X	X
Αφορολόγητα αποθεματικά		X	X
Αποτελέσματα εις νέο		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Συναλλαγματικές διαφορές		X	X
Καθαρή θέσης ιδιοκτητών μητρικής		X	X
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		X	X
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>X</u>	<u>X</u>
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους		X	X
Λοιπές προβλέψεις		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		X	X
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		X	X
Κρατικές επιχορηγήσεις		X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια		X	X
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		X	X
Εμπορικές υποχρεώσεις		X	X
Φόρος εισοδήματος		X	X
Λοιποί φόροι και τέλη		X	X
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		X	X
Λοιπές υποχρεώσεις		X	X
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		X	X
Έσοδα επόμενων χρήσεων		X	X
Σύνολο		<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>X</u>	<u>X</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>X</u>	<u>X</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

- Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, είναι η λογιστική κατάσταση, η οποία παρουσιάζει περιληπτικά όλους εκείνους τους παράγοντες που προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα μιας λογιστικής περιόδου (κέρδος ή ζημιά).
- Οι παράγοντες, οι οποίοι επηρεάζουν το λογιστικό αποτέλεσμα είναι τα έσοδα, τα έξοδα, οι έκτακτες ζημιές και τα έκτακτα κέρδη.

Έσοδα & Έξοδα

- Έσοδο καλείται κάθε αύξηση της καθαρής θέσης, η οποία προέρχεται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.
- Έξοδο καλείται κάθε μείωση των ιδίων κεφαλαίων, η οποία προέρχεται από την ανάλωση ή χρησιμοποίηση στοιχείων του ενεργητικού (μέσων δράσης), προκαλείται με απόφαση της διοίκησης της λογιστικής μονάδας, συνδέεται με τη δημιουργία εσόδου και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Οργανικά & Ανόργανα

- Με βάση την λειτουργία της λογιστικής μονάδας από την οποία προέρχονται, τα έξοδα και τα έσοδα μπορούν να διακριθούν σε **οργανικά και ανόργανα**.
- **Οργανικά** έσοδα και έξοδα είναι αυτά που προέρχονται από τις παρακάτω πέντε λειτουργίες της οικονομικής μονάδας: Παραγωγής, Διοίκησης, Έρευνας και ανάπτυξης, Διάθεσης και Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας.
- **Ανόργανα** έσοδα και έξοδα είναι αυτά που προέρχονται από τρίτες ευκαιριακές δραστηριότητες.

Λειτουργικά και μη λειτουργικά

- Με βάση την δραστηριότητα της επιχείρησης από την οποία προέρχονται τα έσοδα και τα έξοδα μπορούν να διακριθούν σε **λειτουργικά και μη λειτουργικά**.
- Λειτουργικά έσοδα και έξοδα είναι αυτά που προέρχονται από τις κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, ενώ μη λειτουργικά είναι αυτά που προέρχονται από τρίτες παράπλευρες δραστηριότητες.

Τακτικά & Έκτακτα

- **Τακτικά** έσοδα και έξοδα είναι αυτά, που επαναλαμβάνονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα,
- **Έκτακτα** έσοδα και έξοδα είναι αυτά που συνέβησαν μία φορά και γενικότερα δεν επαναλαμβάνονται με ιδιαίτερη συχνότητα.

Δεδουλευμένα και μη δεδουλευμένα

- **Δεδουλευμένα έσοδα** είναι αυτά, που έχουν πραγματοποιηθεί (δημιουργηθεί).
- **Δεδουλευμένα έξοδα** είναι τα προερχόμενα από μέσα δράσης ή υπηρεσίες, που έχουν ήδη καταναλωθεί.
- **Μη δεδουλευμένα έσοδα και έξοδα** είναι αυτά, που δεν έχουν πραγματοποιηθεί ακόμη.

Άμεσα και έμμεσα έξοδα

- **Άμεσα** είναι τα έξοδα τα οποία δημιουργούνται σε ένα μόνο στάδιο (ή τμήμα) της παραγωγής ενός προϊόντος (κέντρο κόστους) ή λειτουργία,
- **Έμμεσα** έξοδα είναι αυτά, που δημιουργούνται από την εξυπηρέτηση περισσοτέρων του ενός τμήματος παραγωγής, ή και για το σύνολο της οικονομικής μονάδας.

Σταθερά και μεταβλητά έξοδα

- **Σταθερά** είναι τα έξοδά των οποίων το ύψος δεν μεταβάλλεται με την άνοδο της παραγωγικής δραστηριότητας
- **Μεταβλητά** έξοδα είναι αυτά τα οποία αυξάνουν ή μειώνονται ανάλογα με τις αυξήσεις ή μειώσεις της παραγωγής.

Έκτακτα κέρδη και έκτακτες ζημιές

- **Έκτακτο κέρδος** καλείται κάθε αύξηση της καθαρής θέσης, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας (τυχαία γεγονότα) και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (πώληση ενός κτιρίου αυτής σε αξία μεγαλύτερη από αυτήν που αναγράφεται στα λογιστικά της βιβλία).
- **Έκτακτη ζημιά** ονομάζεται κάθε μείωση των ιδίων κεφαλαίων, η οποία δεν προκαλείται με απόφαση της διοίκησης της λογιστικής μονάδας, δεν συνδέεται με τη δημιουργία εσόδου (τυχαίο γεγονός) και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (μερική ή ολική καταστροφή ενός μεταφορικού μέσου της οικονομικής μονάδας από ατύχημα).

Παρουσίαση στοιχείων Κ.Α.Χ.

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)

- Κόστος πωληθέντων

= **Μικτό αποτέλεσμα**

+ Άλλα λειτουργικά έσοδα

- Λειτουργικά έξοδα

= **Λειτουργικό αποτέλεσμα**

+ - Μη λειτουργικά έσοδα και έξοδα

+ - Έκτακτα κέρδη / Έκτακτες ζημιές

= **Αποτέλεσμα χρήσης προ φόρων**

- Φόρος εισοδήματος

= **Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους**

Υπόδειγμα Β.8.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ)

Υπόδειγμα Β.8.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος - Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	Σημείωση	20Χ1	20Χ0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα		X	X
Ιδιοπαράχθέντα πάγια στοιχεία		X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		X	X
Παροχές σε εργαζόμενους		X	X
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων		X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές		X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		X	X
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		X	X
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		X	X
Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες		X	X
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		X	X
Έσοδα επενδύσεων		X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη		X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		X	X
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων		X	X
Φόροι εισοδήματος		X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		X	X
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:			
- Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		X	X
- Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		X	X
		X	X