

Ενότητα 2 – Βασικές Λογιστικές Έννοιες



Σκοπός της Λογιστικής

- Η παροχή πληροφοριών που είναι χρήσιμες σε ένα ευρύ κύκλο προσώπων (εντός και εκτός της επιχείρησης) για τη λήψη ορθολογικών οικονομικών αποφάσεων
- Αποτελεί ένα πληροφοριακό σύστημα το οποίο:
 - Αναλύει
 - Καταγράφει
 - Προσδιορίζει ποσοτικά
 - Ταξινομεί και συγκεντρώνει, τα λογιστικά γεγονότα
- Όπου στη συνέχεια τα παρουσιάζει στα ενδιαφερόμενα μέρη

Λήπτες των οικονομικών πληροφοριών

- Η Διοίκηση και οι διευθυντές των επιχειρήσεων
- Οι ιδιοκτήτες της επιχείρησης
- Οι πιστωτές και προμηθευτές της επιχείρησης
- Οι πιθανοί ιδιοκτήτες, πιστωτές και προμηθευτές
- Η φορολογική αρχή
- Το προσωπικό της επιχείρησης
- Οι πελάτες
- Οι αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες
- Οι τράπεζες πληροφοριών
- Οι οικονομικοί αναλυτές
- Το Χρηματιστήριο

Οικονομικές καταστάσεις

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν:
 - Τον Ισολογισμό
 - Τα Αποτελέσματα Χρήσεως
 - Τη Κατάσταση Ταμειακών Ροών
 - Το Πίνακα Μεταβολής της Καθαρής Θέσης
 - Το Προσάρτημα
- Τα στοιχεία που παρουσιάζουν οι οικονομικές καταστάσεις αποκτούν μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες τους, όταν είναι:
 - Διαχρονικά συγκρίσιμα, και
 - Εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της:
 - ✓ Περιουσιακής διάρθρωσης
 - ✓ Χρηματοοικονομικής θέσης, και
 - ✓ Των αποτελεσμάτων χρήσης

Λογιστικές Παραδοχές

- **Παραδοχή της επιχειρηματικής οντότητας (*Separate Entity Assumption*)**
 - Η επιχείρηση είναι ανεξάρτητη από τον επιχειρηματία, ο οποίος μπορεί να έχει περισσότερες επιχειρήσεις
- **Παραδοχή τα συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης (*Going Concern Assumption*)**
 - Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με βάση την υπόθεση ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα και ότι δεν αναμένεται ρευστοποίηση αυτής στο άμεσο μέλλον. Ως άμεσο μέλλον, θεωρείται το χρονικό διάστημα τουλάχιστον ενός έτους από την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων
 - Η επιχείρηση δηλαδή δεν θα πρέπει να έχει τη πρόσθεση, ούτε να βρίσκεται στην ανάγκη, να προβεί σε ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων ή σε σημαντική περιστολή των εργασιών της
 - Σε περίπτωση που τίθεται θέμα συνέχισης της δραστηριότητας, οι κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν (πάμε σε καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες)

Λογιστικές Παραδοχές

- **Παραδοχή της νομισματικής μονάδας μετρήσεως (The unit of measurement assumption)**
 - Γίνεται αποδεκτό ότι το χρήμα αποτελεί τη καλύτερη μονάδα μετρήσεως των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των κεφαλαίων της επιχείρησης
 - Επομένως περιλαμβάνονται μόνο συναλλαγές οι οποίες μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα
- **Παραδοχής της περιοδικότητας των αποτελεσμάτων (Time period assumption)**
 - Το ακριβές οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης προκύπτει μόνο μετά την εκκαθάρισή της.
 - Επειδή η ζωή της επιχείρησης διαρκεί συνήθως πολλά χρόνια, αποτελεί ανάγκη, τόσο για την ίδια της επιχείρηση, όσο και για αυτούς που ενδιαφέρονται για την επιχείρηση, να προσδιορίζεται περιοδικά η πορεία των εργασιών της.
 - Η περιοδικότητα μπορεί να είναι ο μήνας, το τρίμηνο, το εξάμηνο, το έτος

Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές περιλαμβάνουν τις συνήθειες, τους κανόνες και τις διαδικασίες, που είναι αποδεκτές από τη λογιστική πρακτική

- **Αρχή του ιστορικού κόστους (*Historic Cost Principle*)**

- Η αρχή του ιστορικού κόστους διέπει όλη τη λογιστική διαδικασία
- Όλες οι λογιστικές εγγραφές καταχωρούνται στα βιβλία στο κόστος κτήσεως
- Οι αξίες διατηρούνται καθ' όλη τη διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως αυτών

Οι λόγοι που συνηγορούν στην παραδοχή του ιστορικού κόστους ως βάση των λογιστικών καταχωρήσεων είναι κυρίως ότι:

- Προσδιορίζεται αντικειμενικά στην αγορά βάσει της προσφοράς και της ζήτησης
- Απεικονίζει την αξία του αποκτώμενου στοιχείου κατά το χρόνο απόκτησής του
- Μπορεί εύκολα να επαληθευθεί από του λογιστές και ελεγκτές

Λογιστικές Αρχές

- **Αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων (*The Revenue Realization Principle*)**

- Στις συναλλαγές της επιχείρησης σημειώνονται συνήθως τα εξής τρία στάδια:

- ✓ 1^ο : Σύναψη σύμβασης

- ✓ 2^ο : Μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού, οπότε και γεννάται η απαίτηση του μεταβιβάζοντος

- ✓ 3^ο : Είσπραξη ή εξόφληση της αξίας του αγαθού

- Γίνεται δεκτό ότι τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά το 2^ο στάδιο

- Με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους (accrual basis) και όχι κατά το χρόνο είσπραξής τους (cash basis)

- Επομένως, τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών με πίστωση λογίζονται στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις ή παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και όχι στη χρήση που εισπράχθηκαν

Λογιστικές Αρχές

- **Η αρχή του συσχετισμού εσόδων - εξόδων (*The Matching Principle*)**
 - Τα έσοδα κάθε λογιστικής περιόδου πρέπει να προσδιορίζονται με βάση την αρχή της πραγματοποιήσεως αυτών
 - Τα έξοδα καταχωρούνται και παρουσιάζονται κατά τη πραγματοποίησή τους (accrual basis accounting)
 - Η αρχή αυτή στηρίζεται στην εκδοχή ότι μεταξύ των εσόδων και των εξόδων υπάρχει σχέση αιτίου – αποτελέσματος
 - Έτσι, μία άμεση σχέση υπάρχει μεταξύ:
 - ✓ Πωλήσεων και κόστους πωληθέντων
 - ✓ Γενικά εσόδων με έξοδα

Λογιστικές Αρχές

- **Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων**
 - Λογιστική χρήση καλείται η μεταξύ δύο διαδοχικών ισολογισμών διαχειριστική περίοδος
 - Οι χρήσεις πρέπει να καταλαμβάνουν ίση και συνεχή χρονική περίοδο
 - Κάθε χρήση πρέπει να περιλαμβάνει μόνο τα γεγονότα και τα αποτελέσματα της επιχειρηματικής δραστηριότητας τα οποία συνέβησαν στη διάρκειά της
 - Η αυτοτέλεια των χρήσεων επιτυγχάνεται με την αναγνώριση των δουλευμένων εσόδων και εξόδων, καθώς και των προπληρωμένων ή προεισπραχθέντων και επομένων ή προηγούμενων εσόδων και εξόδων
- **Η αρχή της αντικειμενικότητας (Objective Principle)**
 - Οι λογιστικές καταχωρήσεις και παρουσιάσεις πρέπει να βασίζονται σε γεγονότα που είναι αντικειμενικά προσδιορισμένα και μπορούν εύκολα να επαληθευθούν
 - Τα γεγονότα είναι αντικειμενικά προσδιορισμένα (βασίζονται σε συμβάσεις)
 - Τα γεγονότα μπορούν εύκολα να επαληθευθούν (στήριξη σε δικαιολογητικά)

Λογιστικές Αρχές

- **Η αρχή της πλήρους αποκαλύψεως (*The Full Disclosure Principle*)**
 - Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να εξασφαλίζουν πλήρη και κατανοητή παρουσίαση όλων των σημαντικών πληροφοριών που αναφέρονται σε αυτές
 - Η πληρότητα καλύπτεται όταν όλες οι πληροφορίες που παρουσιάζονται είναι απαραίτητες για μία «σωστή» παρουσίαση ώστε ένας «λογικά συνετός επενδυτής» να μην μπορεί να παραπλανηθεί
- **Η αρχή της συντηρητικότητας (*The Conservatism Principle*)**
 - Όταν υπάρχει η δυνατότητα περισσότερων λογιστικών αντιμετώπισεων, θα πρέπει να επιλέγεται εκείνη που έχει τη μικρότερη ευνοϊκή επίδραση στη καθαρή περιουσία των μετόχων.
 - Στα αποτελέσματα της χρήσεως θα πρέπει να εγγράφονται μόνο τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Δηλαδή, πρόβλεψη εσόδου απαγορεύεται
 - Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλοι οι προβλεπόμενοι κίνδυνοι και οι ενδεχόμενες ζημιές, που δημιουργήθηκαν. Δηλαδή να πραγματοποιούνται προβλέψεις
 - Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι υποτιμήσεις, ανεξαρτήτως αν η χρήση κλείνει με κέρδη ή ζημιές

Λογιστικές Αρχές

- *Η αρχή της «πραγματική εικόνας»*

- Ο βασικός σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την «πραγματική εικόνα» της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ειδικότερα η αρχή επιβάλλει ότι:
 - ✓ Ο ισολογισμός περιλαμβάνει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, που είχε η εταιρεία κατά το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού
 - ✓ Τα κονδύλια του ισολογισμού προέκυψαν από τις πραγματικές ποσότητες και ύστερα από υποτίμηση
 - ✓ Τα συγκεντρωτικά κονδύλια του ισολογισμού προέρχονται από συνάθροιση ομοιογενών επιμέρους κονδυλίων
 - ✓ Τα κονδύλια φέρουν κατάλληλη ονομασία, δηλαδή οι τίτλοι των λογαριασμών απεικονίζουν αληθώς το περιεχόμενό τους
 - ✓ Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγράφονται στον ισολογισμό με βάση τον βαθμό ρευστοποίησής τους, ενώ τα στοιχεία του παθητικού ανάλογα με το βαθμό ληκτότητας τους

Λογιστικές Αρχές

- *Η αρχή της «απόλυτης σαφήνειας»*

- Ο ισολογισμός πρέπει να δείχνει όχι μόνο την πραγματική εικόνα αλλά να είναι και σαφής σε τέτοιο βαθμό, ώστε ο χρήστης (που έχει τις απαραίτητες γνώσεις), να μπορεί να αντιληφθεί την πραγματική εικόνα του ενεργητικού, του παθητικού, της οικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας
- Ποιο συγκεκριμένα θα πρέπει:
 - ✓ Οι λογαριασμοί θα πρέπει να ομαδοποιούνται σε ομοειδείς κατηγορίες
 - ✓ Τα στοιχεία του ενεργητικού να κατατάσσονται με βάση το βαθμό ρευστοποίησής τους, τα δε στοιχεία του παθητικού με βάση το βαθμό ληκτότητάς τους, προκειμένου να προκύπτει η ρευστότητα της εταιρείας
 - ✓ Κάθε λογαριασμός να περιλαμβάνει ομοιογενή στοιχεία
 - ✓ Να μην γίνονται συμψηφισμοί στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, ούτε κερδών με ζημιές
 - ✓ Να μη γίνονται περιττές υποδιαιρέσεις και κατακερματισμοί κονδυλίων, που αντιβαίνουν στην έννοια του ισολογισμού, ως συνοπτικής και απλής λογιστικής εικόνας
 - ✓ Να μην συναθροίζονται κονδύλια ανομοιόμορφα

Λογιστικές Αρχές

- *Η αρχή του μη συμψηφισμού λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, εσόδων και εξόδων*
 - Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών των εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς

Ισολογισμός

- Ο Ισολογισμός είναι ένα συγκεντρωτικός πίνακας ο οποίος παρουσιάζει τη περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης. Δηλαδή παρουσιάζει σε ορισμένη χρονική στιγμή το:
 - Ενεργητικό (τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης)
 - Παθητικό (τις πηγές άντλησης των κεφαλαίων της που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων)
 - Καθαρή περιουσία (ότι απομένει αν πληρωθούν όλες οι υποχρεώσεις προς τρίτους – Υποχρέωση προς τον επιχειρηματία)
- Λογιστική Ισότητα:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό} + \text{Καθαρή Θέση}$$

Ισολογισμός

Ενεργητικό	Παθητικό
A. Οφειλόμενο κεφάλαιο	A. Ίδια Κεφάλαια
B. Έξοδα εγκαταστάσεως	I. Κεφάλαιο
Γ. Πάγιο Ενεργητικό	II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
I. Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	III. Διαφορές αναπροσαρμογής, - επιχορηγήσεις επενδύσεων – Δωρεές παγίων
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	V. Αποτελέσματα εις νέον
Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό	VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
I. Αποθέματα	B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα
II. Απαιτήσεις	Γ. Υποχρεώσεις
III. Χρεόγραφα	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
IV. Διαθέσιμα	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
E. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	Δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

Ενεργητικό

- Ενεργητικό ονομάζεται το σύνολο των οικονομικών μέσων, τα οποία αποτιμώνται σε χρηματικές μονάδες και με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να επιτύχει τους σκοπούς της.
- Με βάση το προορισμό τους και τη ταχύτητα κυκλοφορίας τους, τα στοιχεία του ενεργητικού διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:
 - Στα Πάγια, και
 - Στα Κυκλοφορούντα

Ενεργητικό – Πάγια περιουσιακά στοιχεία

- Πάγια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για διαρκή και μόνιμη χρησιμοποίηση στην εταιρεία
- Στο **πάγιο ενεργητικό** περιλαμβάνονται:
 - Τα ενσώματα πάγια
 - ✓ Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η εταιρεία για να τα χρησιμοποιήσει κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι μεγαλύτερη του έτους
 - Τα άυλα πάγια στοιχεία
 - ✓ Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτά η εταιρεία με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει παραγωγικά περισσότερο από ένα έτος
 - Οι συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%, με σκοπό τη διαρκή κατοχή τους
 - Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της εταιρείας κατά τρίτων των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά το τέλος του επόμενου έτους

Ενεργητικό – Κυκλοφορούν Ενεργητικό

- Κυκλοφορούν ενεργητικό είναι τα περιουσιακά στοιχεία εκείνα που αποκτά η εταιρεία με σκοπό να τα ανακυκλώσει (να τα πωλήσει, αναλώσει, εισπράξει, κλπ.) μέσα σε μία χρήση (σε ένα χρόνο)
- Στο **Κυκλοφορούν Ενεργητικό**, περιλαμβάνονται:
 - Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της εταιρείας κατά τρίτων των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στο επόμενο έτος
 - Τα χρεόγραφα που δεν προορίζονται να παραμείνουν στην κατοχή της εταιρείας και είναι δεκτικά αμέσου εκποιήσεως
 - Τα χρηματικά διαθέσιμα. Είναι τα περιουσιακά στοιχεία που ρευστοποιούνται αμέσως και ασφαλώς και περιλαμβάνει:
 - ✓ Το ταμείο (μετρητά)
 - ✓ Εισπρακτέες επιταγές
 - ✓ Τοκομερίδια που έληξαν
 - ✓ Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Παθητικό

- Παθητικό λέγονται οι πηγές από τις οποίες άντλησε τα κεφάλαιά της η επιχείρηση.
- Είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τρίτους αλλά και προς τον επιχειρηματία
- Το παθητικό αποτελείται από:
 - Τη Καθαρή Θέση ή Καθαρή Περιουσία ή Ίδια Κεφάλαια, που είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον φορέα της, και
 - Το Πραγματικό Παθητικό ή Ξένο Κεφάλαιο ή Υποχρεώσεις προς Τρίτους, που είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τους τρίτους
- Η Καθαρή Θέση μπορεί να βρεθεί αν από το Ενεργητικό αφαιρεθεί το Πραγματικό Παθητικό ($Κ.Θ. = Ε - Π$)

Παθητικό – Διάκριση των στοιχείων της Καθαρής Περιουσίας

- Κεφάλαιο:
 - Αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων
- Αποθεματικά Κεφάλαια (Τακτικά, Έκτακτα, Ειδικά, κλπ.)
 - Είναι συσσωρευμένα πραγματικά κέρδη εταιρειών, που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο Εταιρικό ή Μετοχικό Κεφάλαιο
- Διαφορές αναπροσαρμογής (Οικοπέδων, αγρών, μηχανημάτων, κλπ.)
 - Είναι οι υπεραξίες που προκύπτουν, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, από την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης

Παθητικό – Διάκριση των στοιχείων του Πραγματικού Παθητικού

- Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις:

- Είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης (π.χ. δάνεια)

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις:

- Είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως

Παθητικό – Προβλέψεις

- Εκτός από τη Καθαρή Περιουσία και το Πραγματικό Παθητικό, στο παθητικό περιλαμβάνονται και οι **προβλέψεις** για τις οποίες δεν είναι γνωστό κατά ποιο μέρος του ποσού τους είναι καθαρή περιουσία και ποιο είναι υποχρέωση
- Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού σε βάρος του αποτελέσματος, για τη κάλυψη ζημιάς ή εξόδου ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησής τους ή και τα δύο.

Ισολογισμός

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

Ακίνητα	100.000,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	60.000,00
Λοιπός εξοπλισμός	30.000,00
Επενδύσεις σε ακίνητα	50.000,00
Σύνολο	240.000,00
Λοιπά Αυλα	28.000,00
Σύνολο	28.000,00

Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπο κατασκευή 0,00

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις	12.000,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	0,00
Σύνολο	12.000,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	280.000,00

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

Εμπορεύματα	140.000,00
Πρώτες υλες και διάφορα υλικά	21.500,00
Προκαταβολές για αποθέματα	5.000,00
Σύνολο	166.500,00

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις	130.000,00
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	6.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	45.000,00
Προπληρωμένα έξοδα	3.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	85.000,00
Σύνολο	269.000,00

Σύνολο κυκλοφορούντων 435.500,00

Σύνολο ενεργητικού 715.500,00

2021

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο	150.000,00
Σύνολο	150.000,00
Διαφορές εύλογης αξίας	0,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	20.000,00
Αφορολόγητα Αποθεματικά	15.000,00
Αποτελέσματα εις νέο	95.000,00
Σύνολο	130.000,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης	280.000,00

2021

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	8.000,00
Λοιπές Προβλέψεις	2.000,00
Σύνολο	10.000,00

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	60.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.000,00
Κρατικές Επιχορηγήσεις	20.000,00
Σύνολο	92.000,00

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τραπεζικά δάνεια	80.000,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	10.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	120.000,00
Φόρος εισοδήματος	22.000,00
Λοιποί φόροι και τέλη	16.000,00
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	12.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις	70.000,00
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	3.500,00
Σύνολο	333.500,00

Σύνολο υποχρεώσεων 425.500,00

Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων 715.500,00

2022

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης

- Είναι η λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει το αποτέλεσμα το οποίο πέτυχε μια οικονομική μονάδα κατά την διάρκεια μιας χρονικής περιόδου καθώς και τους παράγοντες που διαμόρφωσαν το αποτέλεσμα αυτό
- Το αποτέλεσμα μπορεί να είναι Θετικός (κέρδος) ή Αρνητικό (ζημιά)
- Οι προσδιοριστικοί παράγοντες του αποτελέσματος είναι:
 - Τα έσοδα
 - Τα έξοδα
 - Τα έκτακτα κέρδη
 - Οι έκτακτες ζημίες

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης - Έσοδα

- Έσοδο είναι κάθε αύξηση που παρουσιάζουν τα οικονομικά στοιχεία μιας επιχείρησης στη διάρκεια της λογιστικής χρήσης, είτε υπό τη μορφή αύξησης στοιχείων του Ενεργητικού είτε με μείωση των Υποχρεώσεων.
- Εάν υπάρχει εισροή χρηματοοικονομικών πόρων (συνήθως μετρητών ή απαιτήσεων) στην επιχείρηση, τότε υπάρχει αύξηση της Καθαρής Θέσης και αύξηση του Ενεργητικού.
- Εάν υπάρχει ακύρωση εκροής πόρων που θα χρειαζόταν για την εξόφληση Υποχρεώσεων, τότε υπάρχει αύξηση της Καθαρής Θέσης και μείωση των στοιχείων των Υποχρεώσεων.
- Τα έσοδα προκύπτουν από:
 - Πώληση αγαθών
 - Παροχή υπηρεσιών
 - Χρησιμοποίηση από τρίτους στοιχείων του Ενεργητικού της

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης - Έξοδα

- Έξοδο είναι κάθε μείωση που παρουσιάζουν τα οικονομικά στοιχεία μιας επιχείρησης κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης υπό τη μορφή μείωσης του Ενεργητικού ή αύξησης των Υποχρεώσεων.
- Εάν υπάρχει εκροή χρηματοοικονομικών πόρων (συνήθως μετρητών) στην επιχείρηση, τότε η μείωση της Καθαρής Θέσης συνοδεύεται από μείωση του Ενεργητικού.
- Εάν υπάρχει αύξηση μελλοντικής εκροής πόρων, τότε η μείωση της Καθαρής Θέσης συνοδεύεται από αύξηση των στοιχείων των Υποχρεώσεων.
- Οι δραστηριότητες της επιχείρησης που προξενούν έξοδα είναι η:
 - Ανάλωση ή χρησιμοποίηση από την επιχείρηση στοιχείων του Ενεργητικού της
 - Χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων
 - Χρησιμοποίηση στοιχείων Ενεργητικού τρίτων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης - Έξοδα

- Όταν χρησιμοποιούμε στοιχεία του πάγιου ενεργητικού (εκτός της γης), αναλώνουμε μέρος από το απόθεμα των υπηρεσιών τους, με αποτέλεσμα να μετατρέπεται το κόστους τους στο έξοδο της απόσβεσης.
- Η χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων, (π.χ. δικηγόρων, συμβούλων, γιατρών) οδηγεί στα έξοδα μισθοί, ημερομίσθια, πάγιες αμοιβές τρίτων, προμήθειες των πωλητών και μεσιτείες τρίτων.
- Επίσης σημαντικά έξοδα είναι αυτά που οφείλονται στη χρησιμοποίηση στοιχείων ενεργητικού τρίτων όπως τα ενοίκια και οι χρεωστικοί τόκοι.
- Δεν θεωρείται έξοδο η επιστροφή κεφαλαίων από την επιχείρηση στους φορείς της, αν και προκαλεί μείωση της Καθαρής Θέσης και ισόποση μείωση του Ενεργητικού της. Ο λόγος είναι ότι δεν οφείλεται σε ανάλωση ή χρησιμοποίηση στοιχείων του Ενεργητικού της επιχείρησης, χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων ή χρησιμοποίηση στοιχείων Ενεργητικού τρίτων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης – Έκτακτα Κέρδη / Ζημιές

- **Έκτακτο κέρδος** είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της τελευταίας αλλά οφείλεται σε τυχαία (έκτακτα) γεγονότα. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι τα κέρδη από λαχεία, κέρδη από πώληση περιουσιακών στοιχείων.
- **Έκτακτη ζημιά** είναι κάθε μείωση της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της τελευταίας αλλά οφείλεται σε τυχαία (έκτακτα) γεγονότα. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι η καταστροφή στοιχείων ενεργητικού από πυρκαγιά.
- Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημιές και δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, αλλά καταχωρούνται στο λογ/σμό «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» και τους υπολογαριασμούς του που μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως και όχι στα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

Λογιστική Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης

	<u>01/01 -</u> <u>31/12/2021</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.900.000
Κόστος πωλήσεων	-1.600.000
Μικτό αποτέλεσμα	300.000
Λοιπά συνήθη έσοδα	15.000
	315.000
Έξοδα διοίκησης	35.000
Έξοδα διάθεσης	160.000
Λοιπά έξοδα και ζημιές	1.000
Λοιπά έσοδα και κέρδη	100
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	119.100
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.000
Αποτέλεσμα προ φόρων	114.110
Φόροι εισοδήματος	25.104
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	89.006
Αποσβέσεις	15.000
EBITDA	134.100

Λογαριασμοί Λογιστικού Σχεδίου

Χαρακτηρισμός	Κωδικός	Τίτλος
Ομάδα 1 - Πάγια	10	Εδαφικές εκτάσεις
	11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις-Τεχνικά Έργα
	12	Μηνήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις-Λοιπός Μηχανολ. Εξοπλισμός
	13	Μεταφορικά Μέσα
	14	Επιπλα και λοιπός Εξοπλισμός
	15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση
	16	Ασώματες ακίνητοποιήσεις & Εξοδα πολυετούς αποσβέσεως
	18	Συμμετοχές & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
	19	Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων
Ομάδα 2 - Αποθέματα	20	Εμπορεύματα
	21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
	22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
	23	Παραγωγή σε εξέλιξη
	24	Πρώτες & Βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
	25	Αναλώσιμα υλικά
	26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
	28	Είδη συσκευασίας
	29	Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
Ομάδα 3 - Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία	30	Πελάτες
	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα
	32	Παραγγελίες στο εξωτερικό
	33	Χρεώστες διάφοροι
	34	Χρεώγραφα
	35	Λογ/σμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων
	36	Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού
	38	Χρηματικά διαθέσιμα
	39	Απαιτήσεις & διαθέσιμα υποκαταστημάτων

Χαρακτηρισμός	Κωδικός	Τίτλος
Ομάδα 4 - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	40	Κεφάλαιο
	41	Αποθεματικά - Διαφορές Αναπρ/γών - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
	42	Αποτελέσματα εις νέο
	43	Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
	44	Προβλέψεις
	45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
	48	Λογ/σμοί συνδέσμου με υποκαταστήματα
	49	Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων
	Ομάδα 5 - Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	50
51		Γραμμάτια πληρωτέα
52		Τράπεζες - Λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53		Πιστωτές διάφοροι
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
55		Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
56		Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
57		Λογ/σμός Μηχανογραφικής Διόρθωσης
58		Λογ/σμοί περιοδικής κατανομής
59		Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων

Λογαριασμοί Λογιστικού Σχεδίου

Χαρακτηρισμός	Κωδικός	Τίτλος
Ομάδα 6 - έξοδα	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
	61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
	62	Παροχές τρίτων
	63	Φόροι-Τέλη
	64	Διάφορα έξοδα
	65	Τόκοι και συναφή έξοδα
	66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες
	68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
	69	Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων
Ομάδα 7 - Έσοδα	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων
	71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών
	72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού
	73	Παροχή υπηρεσιών
	74	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων
	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
	76	Έσοδα κεφαλαίων
	78	Ιδιοπαραγωγή παγίων & προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
	79	Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων

Χαρακτηρισμός	Κωδικός	Τίτλος
Ομάδα 8 - Αποτελέσματα	80	Γενική εκμετάλλευση
	81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα
	82	Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων
	83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
	84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
	85	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο κόστος
	86	Αποτελέσματα χρήσεως
	88	Αποτελέσματα προς διάθεση

Η έννοια της Χρέωσης και της Πίστωσης

- Η χρέωση σημαίνει εγγραφή **αριστερά** στο λογαριασμό
- Η πίστωση σημαίνει εγγραφή **δεξιά** στο λογαριασμό
- Η **χρέωση** εμφανίζεται σε τρεις περιπτώσεις:
 - Έχουμε αύξηση των στοιχείων του ενεργητικού
 - ✓ Αγορά Παγίου, κατάθεση στη τράπεζα, πώληση εμπορευμάτων με πίστωση
 - Έχουμε μείωση των στοιχείων του παθητικού
 - ✓ Πληρωμή προμηθευτή, αποπληρωμή δανείου, επιστροφή μέρους του μετοχικού κεφαλαίου
 - Έχουμε αύξηση των ζημιών / (έξοδα)
 - ✓ Κόστος μισθοδοσίας, αμοιβή λογιστή, ΔΕΗ, ΟΤΕ, πώληση περιουσιακών στοιχείων με ζημιά

Η έννοια της Χρέωσης και της Πίστωσης

- Η **πίστωση** εμφανίζεται σε τρεις περιπτώσεις:
 - Έχουμε μείωση των στοιχείων του Ενεργητικού
 - ✓ Είσπραξη απαίτησης από πελάτη, εξόφληση πιστωτή από το ταμείο, αποσβέσεις, πώληση παγίου
 - Έχουμε αύξηση των στοιχείων του παθητικού
 - ✓ Αγορά εμπορευμάτων με πίστωση, λήψη δανείου, δημιουργία προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις
 - Έχουμε αύξηση των κερδών / (έσοδα)
 - ✓ Πώληση εμπορευμάτων, τόκοι καταθέσεων, κέρδος από τη πώληση φορτηγού αυτοκινήτου

Λογιστικά Βιβλία

- **Ημερολόγιο**

- Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται ημερολογιακά όλες οι οικονομικές πράξεις (συναλλαγές) της ημέρας
- Κάθε συναλλαγή βασίζεται ή αποδεικνύεται με κάποιο δικαιολογητικό έγγραφο, διατυπώνεται στο ημερολόγιο με τη μορφή ημερολογιακού άρθρου

- **Καθολικό**

- Το καθολικό αποτελείται από το σύνολο των λογαριασμών της επιχείρησης.
- Στο βιβλίο αυτό μεταφέρονται και ταξινομούνται κατά λογαριασμούς, όλες οι οικονομικές πράξεις που έχουν καταχωρηθεί στο Ημερολόγιο κατά χρονική σειρά

Λογιστικά Βιβλία

■ *Ισοζύγιο*

- Το ισοζύγιο είναι ανακεφαλαιωτικός πίνακας των λογαριασμών του καθολικού που συνήθως γίνεται κάθε μήνα και χρησιμεύει για την επαλήθευση της ορθής μεταφοράς των εγγραφών μας από το ημερολόγιο και το καθολικό
- Το ισοζύγιο με την αναγραφή του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου κάθε λογαριασμού διευκολύνει και τη σύνταξη του Ισολογισμού και του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης

■ *Αναλυτικά (βοηθητικά βιβλία)*

- Βιβλίο αποθήκης
- Βιβλίο αγορών
- Βιβλίο πωλήσεων
- Μητρώο Παγίων
- Χαρτοφυλάκιο αξιογράφων
- Βιβλίο Πελατών / Χρεωστών – Προμηθευτών / Πιστωτών