

ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Δ. Βασιλείου

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ν. Ηρειώτης

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Δ. Μπάλιος

Επίκουρος Καθηγητής
Εθνικού & Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Κεφάλαιο 4^ο

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Σκοπός κεφαλαίου

Να αναλυθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων

Να παρουσιαστούν οι διακρίσεις εσόδων και εξόδων

Να γίνει αντιληπτός ο τρόπος υπολογισμού του αποτελέσματος

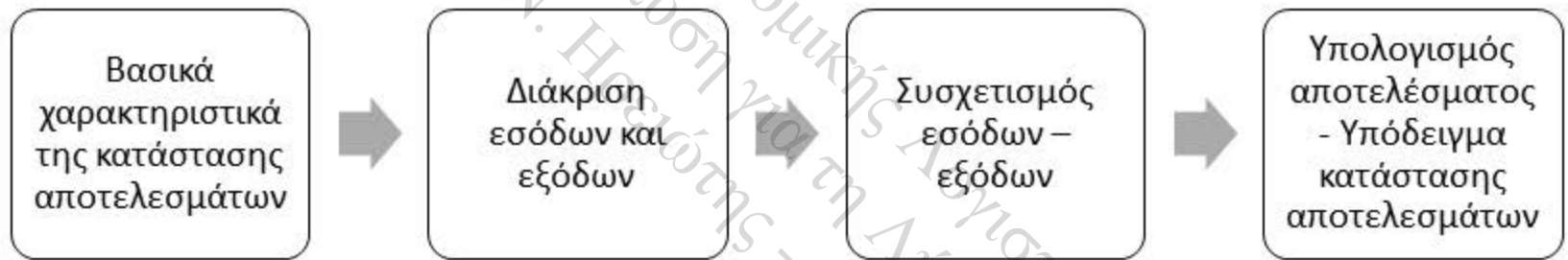
Να παρουσιαστούν και αναπτυχθούν διαφορετικά υποδείγματα παρουσίασης καταστάσεων αποτελεσμάτων

Προσδοκώμενα αποτελέσματα

Οι αναγνώστες του συγκεκριμένου κεφαλαίου προσδοκούμε ότι θα αντιληφθούν τον τρόπο που παρέχει πληροφόρηση η κατάσταση αποτελεσμάτων.

Επιπλέον θα μελετήσουν και θα κατανοήσουν τις **διακρίσεις των διαφόρων εσόδων και εξόδων** και θα γνωρίσουν διαφορετικούς τρόπους παρουσίασης μέσα από τα **διαφορετικά υποδείγματα** που χρησιμοποιούνται για τις καταστάσεις αποτελεσμάτων.

Τι θα δούμε σε αυτό το κεφάλαιο



Κατάσταση αποτελεσμάτων

Είναι μια λογιστική – χρηματοοικονομική κατάσταση

Δεν δίνει μία **στατική εικόνα** (δηλαδή εικόνα συγκεκριμένης χρονικής στιγμής) της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας. Παρουσιάζει έσοδα και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν σε μία λογιστική χρήση.

Η **κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης**, είναι η λογιστική κατάσταση, η οποία παρουσιάζει περιληπτικά όλους εκείνους τους παράγοντες, **που προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) μίας λογιστικής περιόδου**, με αντικειμενικό σκοπό την παροχή πληροφοριών στους τρίτους ενδιαφερόμενους.

Απαντά στα ακόλουθα ερωτήματα:

- Η διοίκηση της επιχείρησης διαχειρίζεται ικανοποιητικά τα μέσα δράσης της (δηλαδή την περιουσία της) για να επιτύχει έσοδα και πόσα είναι αυτά;
- Ποια είναι τα έξοδα που πραγματοποιεί μια επιχείρηση μέσα σε μία χρήση;
- Ποιο είναι το αποτέλεσμα που επέτυχε μια επιχείρηση κατά τη διάρκεια μιας χρήσης; Ήταν κερδοφόρο ή ζημιογόνο;

Ο κατάσταση αποτελεσμάτων αποκαλείται και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Έξοδα

Έξοδο καλείται κάθε μείωση των ιδίων κεφαλαίων:

η οποία προέρχεται από την ανάλωση ή τη 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

Τα έξοδα υποδηλώνουν τις «θυσίες» που απαιτούνται στην προσπάθεια που κάνει η επιχείρηση για να δημιουργήσει έσοδα.

Παραδείγματα εξόδων αποτελούν οι αμοιβές του προσωπικού, ποσά που πληρώνονται για διαφημίσεις, για τηλέφωνο, για ασφάλιστρα, για συντηρήσεις και καύσιμα αυτοκινήτων, η φθορά (απόσβεση) επίσης των κτιρίων, των μηχανημάτων, των επίπλων κ.λπ.

Παραδείγματα πληρωμών που δεν είναι έξοδα

Η αγορά ενός κτιρίου, η αγορά εμπορευμάτων, η εξόφληση ενός δανείου, οι αναλήψεις μετρητών που κάνουν οι ιδιοκτήτες από την επιχείρηση

Έσοδα

Έσοδο καλείται κάθε αύξηση της καθαρής θέσης, η οποία: προέρχεται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα

Μια επιχείρηση εμφανίζει στα βιβλία της ένα έσοδο τη στιγμή που παραδίδονται τα πωληθέντα εμπορεύματα ή παρέχονται οι υπηρεσίες στους πελάτες. Γενικά, τα έσοδα καταχωρούνται όταν δημιουργούνται, ανεξάρτητα από το πότε θα εισπραχθούν.

Ενδιαφέρουσες περιπτώσεις

Μια επιχείρηση μπορεί να εισπράξει μετρητά συνάπτοντας δάνειο από μια τράπεζα. Αυτή η αύξηση του ταμείου αντισταθμίζεται από αντίστοιχη αύξηση μιας υποχρέωσης, **χωρίς όμως να συνιστά έσοδο.**

Η είσπραξη μιας απαίτησης από μία παλαιότερη πώληση προκαλεί είσπραξη μετρητών που όμως **δεν αποτελεί έσοδο.** Η αναγνώριση του εσόδου έγινε την ημερομηνία πώλησης και παράδοσης του εμπορεύματος. Η ενέργεια της μεταγενέστερης είσπραξης δημιουργεί αύξηση του ταμείου, ενός στοιχείου του ενεργητικού, αλλά και μια αντίστοιχη ελάττωση σ' ένα άλλο στοιχείο του ενεργητικού που αφορά απαιτήσεις.

Διάκριση εσόδων και εξόδων (1)

Διάκριση Εσόδων-Εξόδων

Οργανικά και Ανόργανα

Λειτουργικά και μη λειτουργικά

Τακτικά και Έκτακτα

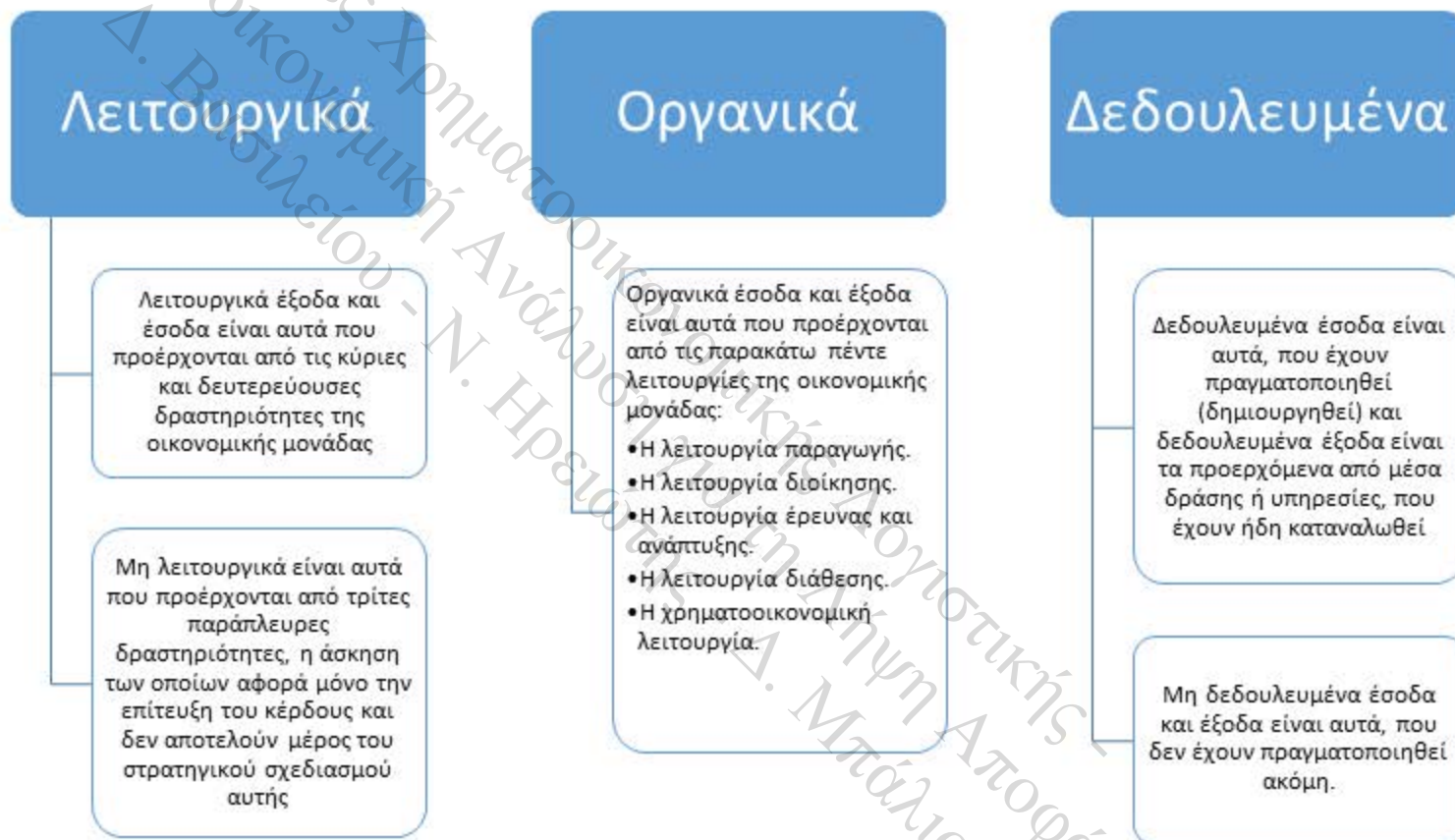
Πραγματικά και Τεκμαρτά

Δεδουλευμένα και μη δεδουλευμένα

Άμεσα και Έμμεσα

Σταθερά και μεταβλητά

Διάκριση εσόδων και εξόδων (2)



Συσχετισμός εσόδων - εξόδων

Σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα, το έσοδο συσχετίζεται πάντα με τα αντίστοιχα έξοδα. Από το συσχετισμό αυτό (μεταξύ εσόδου και εξόδου) προκύπτει το αποτέλεσμα

Εάν μια εμπορική επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 11.000 €, τα οποία στη συνέχεια πούλησε μετρητοίς αντί 16.000 €, τότε το έσοδο είναι 16.000 €, το έξοδο (κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων) είναι 11.000 € και το αποτέλεσμα είναι κέρδος 5.000 € (16.000 - 11.000).

Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο

Έστω εμπορική επιχείρηση που διαθέτει μετρητά στο ταμείο της ύψους 10.000 € για να αγοράσει εμπορεύματα με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων. Η αγορά των παραπάνω εμπορευμάτων συνιστά κόστος, καθώς πλήρωσε 10.000€ για να αγοράσει ένα περιουσιακό στοιχείο (αποτελεί απόθεμα με κόστος κτήσης 10.000€).

Αυτό το κόστος θα μετατραπεί σε έξοδο όταν πουληθεί το εμπόρευμα (κόστος πωληθέντων), οπότε και θα δημιουργηθεί το αντίστοιχο έσοδο (έσοδο από πωλήσεις εμπορευμάτων).

Έκτακτη ζημιά - Έκτακτο κέρδος

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 (η δημιουργία της, δηλαδή, οφείλεται σε τυχαίο γεγονός) και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Έκτακτο κέρδος καλείται κάθε αύξηση της καθαρής θέσης, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας και συντελείται σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Διάκριση αποτελεσμάτων

Μικτό αποτέλεσμα

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε αν από τον κύκλο εργασιών αφαιρέσουμε το κόστος πωληθέντων

Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε αν από τα λειτουργικά έσοδα αφαιρέσουμε τα λειτουργικά έξοδα

Αποτέλεσμα χρήσης

- δηλαδή το αποτέλεσμα που βρίσκουμε από το σύνολο των συναλλαγών μιας επιχείρησης

Υπολογισμός αποτελέσματος με βάση τις συναλλαγές

Λειτουργικά έσοδα
- Λειτουργικά έξοδα
= Λειτουργικό αποτέλεσμα (Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης)
+ Μη λειτουργικά έσοδα
+ Έκτακτα κέρδη
- Μη λειτουργικά έξοδα
- Έκτακτες ζημιές
= Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)

Υπολογισμός αποτελέσματος με βάση τις δραστηριότητες

	Κύκλος εργασιών	
-	Κόστος πωληθέντων	
=	Μικτό αποτέλεσμα	
-	Έξοδα διοίκησης	
-	Έξοδα διάθεσης	
-	Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	
+	Έσοδα και κέρδη από συμμετοχές, χρεόγραφα και πιστωτικούς τόκους	
-	Έξοδα και ζημιές από συμμετοχές, χρεόγραφα και χρεωστικούς τόκους	
=	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	

Μορφή – Δομή κατάστασης αποτελεσμάτων

ΠΡΟΣΟΧΗ

**Η μορφή – δομή της κατάστασης
 αποτελεσμάτων δεν είναι πάντα σταθερή.
 Υπάρχουν υποδείγματα που ορίζονται από τη
 νομοθεσία.**

**Σε κάθε περίπτωση η δομή που θα ακολουθηθεί
 θα πρέπει να εξυπηρετεί τον στόχο της παροχής
 πληροφοριών**

Μπορείτε να μελετήσετε διάφορα υποδείγματα στο 4^ο κεφάλαιο

Υπόδειγμα κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, κάθετης παράθεσης, πολλαπλών βαθμίδων

Πωλήσεις	
-	Κόστος πωληθέντων
= Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)	
+	Άλλα λειτουργικά έσοδα
-	Λειτουργικά έξοδα
= Αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) εκμετάλλευσης	
+	Μη λειτουργικά έσοδα
+	Έκτακτα κέρδη
-	Μη λειτουργικά έξοδα
-	Έκτακτες Ζημιές
= Αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) χρήσης	

Άσκηση αυτοαξιολόγησης (1)

Να συντάξετε την κατάσταση αποτελεσμάτων σε κάθετη διάταξη, πολλαπλών βαθμίδων λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω λογαριασμούς:

Αμοιβές προσωπικού	30.000
Πωλήσεις	60.000
Κόστος πωληθέντων	20.000
Αποσβέσεις επίπλων και σκευών	1.000
Αποσβέσεις κτηρίου	5.000
Αποσβέσεις φορτηγού	2.500
Εργοδοτικές εισφορές	10.500
Έσοδα από μερίσματα	5.000
Τόκοι χρεωστικοί	2.000
Αναλώσεις υλικών συσκευασίας	4.000

Κατάσταση αποτελεσμάτων

Μικτό κέρδος

Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Ζημία εκμετάλλευσης

Ζημία χρήσης

Άσκηση αυτοαξιολόγησης (2)

Να συντάξετε την κατάσταση αποτελεσμάτων σε κάθετη διάταξη, πολλαπλών βαθμίδων λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω λογαριασμούς:

Ασφάλιστρα	5.000
Κόστος πωληθέντων	24.000
Αμοιβές προσωπικού	20.000
Έσοδα από ενοίκια	5.000
Τόκοι Πιστωτικοί	1.000
Διάφορα λειτουργικά έσοδα	7.000
Τόκοι χρεωστικοί	2.000
Πωλήσεις	55.000
Έσοδα από συμμετοχές	6.000
Αναλώσεις διαφημιστικού υλικού	4.000
Ζημιά από καταστροφή εμπορευμάτων	2.000
Εργοδοτικές εισφορές	8.000

Μικτό κέρδος

Κέρδη εκμετάλλευσης

Κέρδη χρήσης