



Πλαίσιο οικονομικών καταστάσεων

Εισαγωγή

- Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται και παρουσιάζονται κυρίως για τους εξωτερικούς χρήστες και έχουν σκοπό την παροχή πληροφόρησης που είναι χρήσιμη στη λήψη οικονομικών αποφάσεων.
- Το «πλαίσιο» αποτελεί μία περίληψη των αρχών της λογιστικής οι οποίες έχουν αποτελέσει την βάση των ΔΠΧΑ. Παράλληλα, εμπεριέχει έννοιες που χρησιμοποιούνται στην συγγραφή όλων των ΔΠΧΑ με αποτέλεσμα να υπάρχει συνέπεια μεταξύ των προτύπων.

Σκοπός του Πλαισίου

- Το " Πλαίσιο " θέτει τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων για τους εξωτερικούς χρήστες.
- Σκοπός είναι να βοηθήσει:
 - I. Στην ανάπτυξη των μελλοντικών προτύπων
 - II. Στην αναθεώρηση και τροποποίηση των υφιστάμενων προτύπων
 - III. Στην προώθηση της εναρμόνισης των κανονισμών, λογιστικών προτύπων και διαδικασιών, που αφορούν στην παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων
 - IV. Στην ερμηνεία των ΔΠΧΑ από τους χρήστες και όσους συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις
 - V. Στην επιλογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών όταν δεν υφίσταται πρότυπο που να διέπει ένα λογιστικό θέμα.

Σκοπός του Πλαισίου

- **Να βοηθήσει τους λοιπούς ενδιαφερόμενους όπως:**
 - I. τα αρμόδια εθνικά όργανα,
 - II. τους συντάκτες των οικονομικών καταστάσεων,
 - III. τους ελεγκτές,
 - IV. τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων

- **Να παράσχει πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση του Σ.Δ.Λ.Π στη διαμόρφωση των Δ.Λ.Π.**

Καθεστώς του Πλαισίου

➤ **Το Πλαίσιο δεν αποτελεί Δ.Λ.Π.**

Δεν καθορίζει Πρότυπα για κάποιο θέμα και για το λόγο αυτό όπου υπάρχει μία αντίθεση μεταξύ του Πλαισίου και ενός Δ.Λ.Π. υπερισχύει το Δ.Λ.Π.

Πεδίο εφαρμογής του πλαισίου

➤ **Το Πλαίσιο ασχολείται με:**

- I. το σκοπό των οικονομικών καταστάσεων,
- II. τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- III. την καταχώριση (αναγνώριση) και την αποτίμηση (επιμέτρηση) των στοιχείων από τα οποία συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις.
- IV. τις έννοιες του κεφαλαίου και της διατήρησής του.

Χρήστες των οικονομικών καταστάσεων

- Οι σημερινοί και οι πιθανοί επενδυτές
- Οι εργαζόμενοι
- Οι δανειστές
- Οι προμηθευτές
- Οι χορηγοί εμπορικών πιστώσεων
- Οι πελάτες
- Το κράτος και τα όργανά του
- Το κοινό

Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων

- **Η παροχή πληροφοριών σχετικά με:**
 - I. την οικονομική θέση,
 - II. την αποδοτικότητα και
 - III. τις μεταβολές στην οικονομική θέση μιας επιχείρησης
χρήσιμες σε ένα ευρύτερο κύκλο χρηστών για να λάβουν οικονομικές αποφάσεις.

- **Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν τα αποτελέσματα της επιμέλειας ή της υπευθυνότητας της διοίκησης για τους πόρους που άλλοι της έχουν εμπιστευθεί.**

Βασικές παραδοχές

➤ **Αρχή του δεδουλευμένου (Αυτοτέλεια των χρήσεων)**

Τα αποτελέσματα των συναλλαγών αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται στην περίοδο που αφορούν και όχι κατά το χρόνο της είσπραξης ή πληρωμής τους. (matching principle, accrual basis)

➤ **Συνεχιζόμενη δραστηριότητα**

Η επιχείρηση συνεχίζει και θα συνεχίσει τις επιχειρηματικές δραστηριότητες για το προβλεπτό μέλλον και δεν έχει την πρόθεση ούτε την ανάγκη να ρευστοποιήσει ή να περικόψει σημαντικά το επίπεδο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της.

Ποιοτικά Χαρακτηριστικά

Ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι ιδιότητες που καθιστούν τις πληροφορίες που παρέχονται με τις οικονομικές καταστάσεις χρήσιμες στους χρήστες. Η εφαρμογή των τεσσάρων βασικών ποιοτικών χαρακτηριστικών έχουν ως αποτέλεσμα την ακριβοδίκαιη (true and fair view) παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και την εγγύηση της χρησιμότητας αυτών. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι τα εξής:

- I. Κατανοητότητα οικονομικών καταστάσεων
- II. Συνάφεια οικονομικών καταστάσεων
- III. Αξιοπιστία οικονομικών καταστάσεων
- IV. Συγκρισιμότητα οικονομικών καταστάσεων

Κατανοητότητα

Να παρουσιάζονται με τέτοιο τρόπο ώστε να γίνονται κατανοητές από χρήστες που διαθέτουν:

- μία γενική γνώση των επιχειρηματικών και οικονομικών δραστηριοτήτων και της λογιστικής και
- τη θέληση να μελετήσουν τις πληροφορίες με εύλογη επιμέλεια

Συνάφεια

- **Οι πληροφορίες έχουν την ιδιότητα της συνάφειας όταν επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών βοηθώντας αυτούς να εκτιμούν**
 - I. παρελθόντα γεγονότα
 - II. παρόντα γεγονότα
 - III. μελλοντικά γεγονότα
 - IV. να επιβεβαιώνουν ή
 - V. να διορθώνουν προηγούμενες εκτιμήσεις τους

- **Σπουδαιότητα (materiality)**
 - I. Η συνάφεια των πληροφοριών επηρεάζεται από τη φύση και τη σπουδαιότητά τους.
 - II. Οι πληροφορίες είναι ουσιώδεις αν η παράλειψη τους ή η κακή διατύπωσή τους θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λήφθηκαν με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.

Αξιοπιστία

- **Οι πληροφορίες πρέπει να είναι απαλλαγμένες από:**
 - I. ουσιώδη λάθη
 - II. προκαταλήψεις.

- **Οι χρήστες μπορούν να βασιστούν στο ότι αυτές αντιπροσωπεύουν πιστά εκείνο το οποίο υποτίθεται και αναμένεται ότι αντιπροσωπεύουν όταν υπάρχει**

- **Ουσία πάνω από τον τύπο**
 - I. Οι πληροφορίες είναι αναγκαίο να λογιστικοποιούνται και να παρουσιάζονται σύμφωνα με την ουσία τους και την οικονομική πραγματικότητα και όχι μόνο με το νομικό τους τύπο.

Αξιοπιστία

➤ Ουδετερότητα

- I. Οι οικονομικές καταστάσεις δεν είναι ουδέτερες αν με την επιλογή ή την παρουσίαση των πληροφοριών επηρεάζουν τη λήψη μιας απόφασης ή κρίσης για να επιτύχουν ένα προκαθορισμένο αποτέλεσμα.

➤ Σύνεση

- I. Σύνεση είναι μέτρο της επιφυλακτικότητας που περιέχεται σε κάθε κρίση έτσι ώστε τα περιουσιακά στοιχεία ή τα έσοδα δεν υπερτιμούνται και οι υποχρεώσεις ή τα έξοδα δεν υποτιμούνται ή το αντίθετο.

➤ Πληρότητα

- I. Μια παράλειψη μπορεί να έχει ως συνέπεια οι πληροφορίες να είναι εσφαλμένες ή παραπλανητικές και έτσι αναξιόπιστες και ανεπαρκείς σε ότι αφορά τη συνάφειά τους.

Συγκρισιμότητα

- **Η αποτίμηση και η απεικόνιση του οικονομικού αποτελέσματος των όμοιων συναλλαγών και λοιπών γεγονότων πρέπει να γίνεται κατά τρόπο ομοιόμορφο τόσο διαχρονικά μέσα στην επιχείρηση, όσο και στις διαφορετικές επιχειρήσεις.**
- **Οι χρήστες πρέπει να είναι σε θέση να συγκρίνουν**
 - I. τις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης διαχρονικά
 - II. τις οικονομικές καταστάσεις διαφόρων επιχειρήσεων
- **Σημαντικό στοιχείο του ποιοτικού χαρακτηριστικού της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων είναι:**
 - I. οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την κατάρτισή των οικονομικών καταστάσεων
 - II. οι τυχόν μεταβολές των πολιτικών αυτών
 - III. και οι συνέπειες τέτοιων μεταβολών.

Περιορισμοί στις συναφείς και αξιόπιστες πληροφορίες

➤ Έγκαιρη πληροφόρηση

Αν υπάρχει αδικαιολόγητη καθυστέρηση στη γνωστοποίηση των πληροφοριών μπορεί να χάσουν τη συνάφειά τους. Η διοίκηση πρέπει να εξισορροπεί τα σχετικά πλεονεκτήματα της έγκαιρης γνωστοποίησης και της παροχής αξιόπιστων πληροφοριών (να μην γνωστοποιούνται πληροφορίες που μπορεί να καταστούν λανθασμένες).

➤ Εξισορρόπηση μεταξύ οφέλους και κόστους

Τα οφέλη που προκύπτουν από τις πληροφορίες πρέπει να υπερβαίνουν το κόστος παροχής των πληροφοριών.

➤ Εξισορρόπηση μεταξύ ποιοτικών χαρακτηριστικών

Στην πράξη είναι συχνά αναγκαία μια εξισορρόπηση ή ένας συμψηφισμός μεταξύ ποιοτικών χαρακτηριστικών για να επιτευχθεί ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων. Η σχετική σημασία των ποιοτικών χαρακτηριστικών κατά περίπτωση αποτελεί θέμα κρίσης.

Ακριβοδίκαιη εικόνα και ορθή παρουσίαση

- **Η εφαρμογή**
 - I. των κύριων ποιοτικών χαρακτηριστικών και
 - II. των κατάλληλων λογιστικών Προτύπων

- **Οδηγεί σε οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζουν**
 - I. μία ακριβοδίκαιη εικόνα των πληροφοριών και
 - II. μια ορθή παρουσίασή τους.

Στοιχεία Οικονομικών Καταστάσεων

- Τα οικονομικά αποτελέσματα των συναλλαγών και άλλων γεγονότων απεικονίζονται κατά ομάδες μέσα σε γενικές κατηγορίες.
- Οι κατηγορίες αυτές ονομάζονται στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και είναι:
 - I. τα Περιουσιακά Στοιχεία Ενεργητικού
 - II. οι Υποχρεώσεις
 - III. τα Ίδια Κεφάλαια
 - IV. τα Έσοδα και
 - V. τα Έξοδα

Οικονομική θέση

- Τα στοιχεία που συνδέονται άμεσα με την επιμέτρηση της οικονομικής θέσης στον ισολογισμό είναι:
 - I. Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού
 - II. Υποχρεώσεις
 - III. Ίδια Κεφάλαια

Περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού

- Είναι ένας πόρος που ελέγχεται από την επιχείρηση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων και από τον οποίο αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

Τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη μπορεί να εισρέουν με πολλούς τρόπους π.χ. ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί:

- ✓ να χρησιμοποιείται από μόνο του ή σε συνδυασμό με άλλα στοιχεία για την παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών που πωλούνται από την επιχείρηση
 - ✓ να ανταλλάσσεται με άλλα περιουσιακά στοιχεία
 - ✓ να χρησιμοποιείται για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης
 - ✓ να διανέμεται στους ιδιοκτήτες της επιχείρησης
- **Η φυσική μορφή δεν είναι ουσιώδης για την ύπαρξη ενός περιουσιακού στοιχείου**

Υποχρέωση

- Είναι μία παρούσα δέσμευση της επιχείρησης, που προκύπτει από παρελθόντα γεγονότα, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να καταλήξει σε μία εκροή πόρων από την επιχείρηση που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη.
- Ο διακανονισμός μιας παρούσας υποχρέωσης συνήθως συνεπάγεται την παράδοση πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και μπορεί να γίνει με πολλούς τρόπους:
 - Πληρωμή με μετρητά
 - Μεταβίβαση άλλων περιουσιακών στοιχείων,
 - Παροχή υπηρεσιών,
 - Αντικατάσταση της συγκεκριμένης υποχρέωσης με μια άλλη
 - Μετατροπή της υποχρέωσης σε κεφάλαιο.

Μερικές υποχρεώσεις αποτιμώνται μόνο με τη χρησιμοποίηση μιας εκτίμησης. Αυτές οι υποχρεώσεις συχνά περιγράφονται ως προβλέψεις.

Ίδια Κεφάλαια

- Είναι το υπολειμματικό δικαίωμα επί των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεων της.
- Τα Ίδια Κεφάλαια αναλύονται στον Ισολογισμό σε υποκατηγορίες
 - I. κεφάλαια που εισφέρονται από τους μετόχους,
 - II. αδιανέμητα κέρδη και
 - III. αποθεματικά διαφόρων περιπτώσεων

Κατάλληλες για τις ανάγκες λήψης αποφάσεων όταν δείχνουν νομικούς ή άλλους περιορισμούς σχετικά με την δυνατότητα χρησιμοποίησης των Ιδίων Κεφαλαίων της επιχείρησης.

Αποδοτικότητα και κέρδος

- Τα στοιχεία που άμεσα συνδέονται με τη μέτρηση του κέρδους είναι τα έσοδα και τα έξοδα
- Ο συνδυασμός αυτών με διάφορους τρόπους παρουσιάζει με διάφορες μετρήσεις την αποδοτικότητα μιας επιχείρησης.

Έσοδα

Έσοδα είναι αυξήσεις στα οικονομικά οφέλη κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με:

- I. Τη μορφή εισροών
- II. Αυξήσεων των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού
- III. Μειώσεων των υποχρεώσεων

Που καταλήγουν σε αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων διαφορετικές από εκείνες που σχετίζονται με εισφορές από τους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.

Έσοδα

➤ **Ο ορισμός του εσόδου ενσωματώνει:**

I. Τα Τακτικά έσοδα

Προκύπτουν κατά την πορεία των συνήθων δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης (π.χ. πωλήσεις, αμοιβές, τόκους, μερίσματα, δικαιώματα και ενοίκια)

II. Τα Κέρδη

Κέρδη μπορεί ή όχι να προκύπτουν κατά την πορεία των συνήθων δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης (π.χ. κέρδη από την εκποίηση παγίων).

Έσοδα

- Ο ορισμός του εσόδου συμπεριλαμβάνει επίσης **τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη**
(π.χ. κέρδη από την επανεκτίμηση χρεογράφων και από αναπροσαρμογές παγίων).
- Τα κέρδη αυτά παρουσιάζονται ξεχωριστά γιατί η γνώση αυτών είναι χρήσιμη για το σκοπό της λήψης οικονομικών αποφάσεων.
- Τα κέρδη συχνά καταχωρούνται καθαρά (μειωμένα) από τις σχετικές δαπάνες.

Έξοδα

- Έξοδα είναι μειώσεις στα οικονομικά οφέλη κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με:
 - I. τη μορφή εκροών
 - II. μειώσεων των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού
 - III. δημιουργίας υποχρεώσεων.

Που καταλήγουν σε μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων διαφορετικές από εκείνες που σχετίζονται με διανομές προς τους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.

- Παραδείγματα εξόδων
 - I. Το κόστος πωλήσεων, μισθοί και αποσβέσεις
 - II. Ζημία από φυσική καταστροφή, ζημία από την εκποίηση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Έξοδα

- Οι ζημίες καταχωρούνται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων ξεχωριστά και μειωμένες από τα σχετικά έσοδα.
- Τα έσοδα και τα έξοδα απεικονίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων με διαφορετικούς τρόπους ούτως ώστε να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες που είναι κατάλληλες για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων.

Αναγνώριση (καταχώρηση) των Στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων

Αναγνώριση είναι η ενσωμάτωση στον Ισολογισμό ή στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων ενός κονδυλίου που

- I. Ανταποκρίνεται στον ορισμό του στοιχείου
- II. Πληροί τα κριτήρια για την καταχώρησή του

Κριτήρια αναγνώρισης

- I. είναι **πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη** που συνδέονται με αυτό το στοιχείο θα εισρεύσουν στην επιχείρηση ή θα εκρεύσουν από αυτή
- II. το στοιχείο έχει ένα κόστος ή μία αξία που μπορεί να **επιμετρηθεί αξιόπιστα**

Πιθανότητα μελλοντικών οικονομικών ωφελειών ή εκροών

- Η έννοια της πιθανότητας χρησιμοποιείται για να δείξει το βαθμό αβεβαιότητας με τον οποίο τα συνδεόμενα με το κονδύλι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση ή θα εκρεύσουν από αυτή
- Συμβαδίζει με την αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί μια επιχείρηση.
- Εκτιμήσεις του βαθμού αβεβαιότητας γίνονται με βάση τις διαθέσιμες ενδείξεις όταν καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

Αξιοπιστία επιμέτρησης στοιχείου

- Όταν το κόστος ή η αξία πρέπει να εκτιμηθεί η χρήση εύλογων εκτιμήσεων δεν υποσκάπτει την αξιοπιστία τους.
- Όταν δεν μπορεί να γίνει μια εύλογη εκτίμηση το στοιχείο δεν καταχωρείται στον Ισολογισμό ή στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων.
- Ένα κονδύλι που έχει τα ουσιώδη χαρακτηριστικά ενός στοιχείου αλλά δεν ανταποκρίνεται στα κριτήρια για καταχώρηση, θα πρέπει να γνωστοποιείται στις Σημειώσεις ή στο επεξηγηματικό υλικό.

Καταχώρηση περιουσιακών στοιχείων Ενεργητικού

- Ένα περιουσιακό στοιχείο καταχωρείται στον Ισολογισμό
 - I. Όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και
 - II. Το περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού έχει ένα κόστος ή αξία που μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

- Αν έχει γίνει δαπάνη για την οποία θεωρείται απίθανο να εισρεύσουν στην επιχείρηση οικονομικά οφέλη στις επόμενες χρήσεις, τότε το περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού δεν καταχωρείται στον Ισολογισμό, αλλά σαν έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Καταχώρηση υποχρεώσεων στον Ισολογισμό

➤ **Μια υποχρέωση καταχωρείται στον Ισολογισμό**

- I. Όταν είναι πιθανόν ότι κατά την τακτοποίηση μιας παρούσας οφειλής θα έχουμε μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και
- II. Το ποσό με το οποίο θα γίνει η τακτοποίηση μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Συμβάσεις ισόποσα ανεκτέλεστες και από τα δύο μέρη (π.χ. παραγγελθέντα εμπορεύματα που δεν έχουν παραληφθεί ακόμα) δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις.

Η καταχώριση υποχρέωσης συνεπάγεται την καταχώρηση περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού ή εξόδου.

Καταχώρηση εσόδων

➤ Τα έσοδα καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων:

- I. όταν έχει προκύψει αύξηση στα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέεται είτε με αύξηση σε ένα περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού ή με μείωση υποχρέωσης
- II. Η αύξηση αυτή μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Αυτό σημαίνει στην πράξη ότι η καταχώρηση εσόδων συμπίπτει με την καταχώρηση των αυξήσεων σε περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού ή των μειώσεων σε υποχρεώσεις (π.χ. αύξηση στα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού από την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών ή μείωση στις υποχρεώσεις από παραίτηση χρέους πιστωτή).

Καταχώρηση εξόδων

- **Τα έξοδα καταχωρούνται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων:**
 - I. όταν έχει προκύψει μείωση στα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που συνδέεται είτε με μείωση περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού είτε με αύξηση υποχρέωσης
 - II. Η μείωση αυτή μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

- **Αυτό σημαίνει στην πράξη ότι η καταχώρηση εξόδων συμπίπτει με την καταχώρηση μιας αύξησης στις υποχρεώσεις ή μιας μείωσης στα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού (π.χ. τα δεδουλευμένα δικαιώματα των εργαζομένων ή η απόσβεση μηχανολογικού εξοπλισμού).**

Καταχώρηση εξόδων

- Όταν οικονομικά οφέλη αναμένονται να προκύψουν κατά τη διάρκεια πολλών λογιστικών περιόδων και η σχέση τους με τα έσοδα μπορεί μόνο γενικά ή έμμεσα να προσδιοριστεί, τότε τα έξοδα καταχωρούνται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων με βάση τη διαδικασία της συστηματικής και ευλόγου κατανομής. Το έξοδο αυτό αναφέρεται συχνά ως απόσβεση.
- Αυτές οι διαδικασίες κατανομής χρησιμοποιούνται για να καταχωρούνται έξοδα στις λογιστικές περιόδους στις οποίες τα οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με αυτές τις δαπάνες αναλίσκονται ή εκπνέουν.
(matching principle)

Επιμέτρηση (αποτίμηση) των Στοιχείων

- **Επιμέτρηση (αποτίμηση) είναι ο προσδιορισμός των χρηματικών ποσών στα οποία τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων καταχωρούνται στον Ισολογισμό και την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων.**
- **Οι περισσότερο χρησιμοποιούμενες βάσεις επιμέτρησης είναι:**
 - I. Ιστορικό κόστος
 - II. Εύλογη αξία
 - III. Ρευστοποιήσιμη αξία
 - IV. Παρούσα αξία

Αρχές διατήρησης του κεφαλαίου

- **Μια επιχείρηση έχει διατηρήσει το κεφάλαιο της αν έχει το ίδιο κεφάλαιο στο τέλος της χρήσης όσο στην αρχή της χρήσης. Κάθε ποσό πάνω από το απαιτούμενο για να διατηρηθεί το κεφάλαιο στο ύψος της αρχής της περιόδου αποτελεί κέρδος.**
- **Η επιχείρηση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της, θα πρέπει να επιλέγει**
 - I. είτε μια οικονομική έννοια του κεφαλαίου,
 - II. είτε την φυσική έννοια του κεφαλαίου.

Κεφάλαιο

➤ Οικονομική έννοια

- I. Το κεφάλαιο ως επενδυμένο χρηματικό ποσό ή επενδυμένη αγοραστική δύναμη είναι συνώνυμο με την καθαρή περιουσία ή τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.

➤ Φυσική έννοια

- I. Το κεφάλαιο ως επιχειρηματική δυναμικότητα θεωρείται η παραγωγική δυναμικότητα της επιχείρησης που βασίζεται, για παράδειγμα, στις ημερήσιες μονάδες παραγωγής προϊόντος..