



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΣΧΟΛΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ

Financial Accounting

K. S. Toudas

Ass. Professor

Accounting / Financial Analysis

kstoudas@aua.gr

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

- ✓ Ισολογισμός
- ✓ Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- ✓ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- ✓ Κατάσταση Χρηματοροών
- ✓ Προσάρτημα (Σημειώσεις)

Λογιστική Ισότητα

- Η οικονομική κατάσταση μιας συγκεκριμένης λογιστικής μονάδας, δηλαδή η σχέση μεταξύ των οικονομικών μέσων που διαθέτει και των πηγών προέλευσής τους, σε ορισμένη χρονική στιγμή, εκφράζεται στη **Λογιστική** με μια απλή ισότητα, γνωστή ως λογιστική ισότητα (accounting equation), τα βασικά στοιχεία της οποίας είναι το *ενεργητικό*, τις *υποχρεώσεις* και τα *καθαρή θέση*.

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ} + \text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ}$$

Ενεργητικό

- *Ενεργητικό* περιλαμβάνει διάφορα στοιχεία, τα οποία είναι οικονομικοί πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη (ΔΛΠ).
- Για να θεωρηθεί περιουσιακό στοιχείο ως στοιχείο του ενεργητικού, πρέπει να εκπληρώνει τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - ✓ Να ανήκει κατά κυριότητα στη λογιστική μονάδα. Π.χ. εμπορεύματα τρίτων για πώληση ή ενοικιασμένα μηχανήματα δεν αποτελούν στοιχεία του ενεργητικού της λογιστικής μονάδας, επειδή δεν της ανήκουν κατά κυριότητα.
 - ✓ Να έχει περιέλθει στην κυριότητα της λογιστικής μονάδας μετά από συγκεκριμένο λογιστικό γεγονός και συνεπώς να έχει αντικειμενικά προσδιορισμένη τιμή.
 - ✓ Να είναι δυνατόν να διατίθεται ή να χρησιμοποιείται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της λογιστικής μονάδας.
 - ✓ Να απορρέουν οικονομικά οφέλη από τη χρήση του.

Ενεργητικό

- Παραδείγματα:

- ✓ Υλικά οικονομικά αγαθά, όπως τα γήπεδα, τα κτίρια, τα μεταφορικά μέσα, τα έπιπλα και σκεύη, τα μηχανήματα, οι πρώτες ύλες, τα εμπορεύματα κ.ά.
- ✓ Άυλα οικονομικά αγαθά, όπως τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, η φήμη και πελατεία κ.ά.
- ✓ Απαιτήσεις έναντι τρίτων, όπως οι απαιτήσεις έναντι πελατών, οι προκαταβολές στους τρίτους, τα γραμμάτια προς είσπραξη, τα προπληρωθέντα έξοδα κ.ά.
- ✓ Χρεόγραφα, δηλαδή οι ομολογίες, οι μετοχές κ.ά.
- ✓ Μετρητά που είναι στο ταμείο και οι τραπεζικές καταθέσεις.



Ομαδοποίηση των Στοιχείων του Ενεργητικού

- Η απλούστερη ομαδοποίηση περιλαμβάνει τις ομάδες
 - ✓ **Παγίου ενεργητικού** που περιλαμβάνει στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών που επιδιώκει η λογιστική μονάδα για **χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από τη λογιστική χρήση** ή το λογιστικό κύκλωμα καθώς και τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα.
 - ✓ **Κυκλοφοριακού ενεργητικού** που περιλαμβάνει στοιχεία των οποίων προβλέπεται **άμεσα ή έμμεσα η μετατροπή σε χρήμα στο χρονικό διάστημα μιας λογιστικής χρήσης** ή ενός λειτουργικού κυκλώματος, αν αυτό είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική χρήση.

Πάγιο Ενεργητικό

ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Οικόπεδα

Αγροί

ΚΤΙΡΙΑ

Αποθήκες

Γραφεία

Διαμερίσματα

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Μηχανήματα

Εργαλεία

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Αυτοκίνητα

Φορτηγά

Λεωφορεία

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Γραφεία

Υπολογιστές

Φωτοτυπικά

ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας

Λογότυπο

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
Εμπορεύματα
Εμπορεύματα ενεχυριασμένα
ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
Α΄ Υλες
Βοηθητικές Υλες
Υλικά συσκευασίας
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
Μικρά εργαλεία
Εντυπα & γραφική ύλη
ΠΕΛΑΤΕΣ
Πελάτες εσωτερικού
Ελληνικό δημόσιο
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
Γραμμάτια εισπρακτέα (ή στο χαρτοφυλάκιο)
Γραμμάτια διαμαρτυρηθέντα
Γραμμάτια ενεχυριασθέντα
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
Προκαταβολές προσωπικού
Δάνεια προσωπικού
Απαιτήσεις από ασφαλιστική εταιρεία
Ενοίκια εισπρακτέα
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ
Μετοχές
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
Ταμείο
Καταθέσεις όψεως

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις

Τα στοιχεία του ενεργητικού της λογιστικής μονάδας προέρχονται από δύο πηγές:

- ✓ από εισφορές του φορέα ή των φορέων της επιχειρηματικής δραστηριότητας
- ✓ από χρηματοδοτήσεις τρίτων.

Οι δύο πηγές προέλευσης των στοιχείων του ενεργητικού καλούνται κεφάλαια

Καθαρή Θέση

- Τα κεφάλαια που προέρχονται από εισφορές των φορέων της λογιστικής μονάδας καλούνται **ίδια κεφάλαια** ή **καθαρά θέση**. Το τμήμα αυτό των κεφαλαίων προέρχεται είτε από άμεσες εισφορές σε χρήμα ή είδος είτε από έμμεσες, δηλαδή από την παρακράτηση από μέρους της λογιστικής μονάδας ποσοστού κερδών από την επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Εμφανίζονται στον ισολογισμό με διαφορετική ονομασία ανάλογα με τη νομική μορφή της λογιστικής μονάδας (Ιδία Κεφάλαια, Μετοχικό Κεφάλαιο κλπ.).
- Ισούται με τη διαφορά μεταξύ του συνόλου των κεφαλαίων και των ξένων κεφαλαίων, γι' αυτό αντί του όρου "ίδιον κεφάλαιο" χρησιμοποιείται πολλές φορές ο όρος "καθαρά θέση" ή και ο συνηθισμένος στην αγγλοαμερικανική βιβλιογραφία όρος "υπολειμματικά κεφάλαια".

Υποχρεώσεις

- Οι Υποχρεώσεις είναι παρούσες οφειλές της επιχειρηματικής μονάδας που προέκυψαν από γεγονότα του παρελθόντος, η τακτοποίηση των οποίων αναμένεται να καταλήξει στην εκροή οικονομικών πόρων από την επιχειρηματική μονάδα.
- Τα κεφάλαια που προέρχονται από χρηματοδοτήσεις τρίτων καλούνται Υποχρεώσεις.
- Για να χαρακτηριστεί μία οφειλή ως στοιχείο των Υποχρεώσεων, με την πιο πάνω έννοια του όρου, πρέπει να εκπληρώνει τις εξής βασικές προϋποθέσεις:
 - ✓ Να αφορά τη λογιστική μονάδα και όχι τους φορείς ή τα μέλη της διοίκησής της.
 - ✓ Να έχει δημιουργηθεί ως συνέπεια λογιστικού γεγονότος.
 - ✓ Να προβλέπεται η ικανοποίησή της στο μέλλον, με χρήμα ή με κάποιο άλλο ισοδύναμο περιουσιακό στοιχείο, αποδεκτό από εκείνον στον οποίο υπάρχει η υποχρέωση, ή ακόμη η μετατροπή της σε τμήμα του ιδίου κεφαλαίου.
 - ✓ Να είναι δυνατόν να αποδοθεί με χρηματικές μονάδες.

Ομαδοποίηση των Υποχρεώσεων

- Τα στοιχεία των Υποχρεώσεων ταξινομούνται με το κριτήριο της ληκτότητας σε δύο ομάδες.
 - ✓ Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις που περιλαμβάνει υποχρεώσεις που λήγουν σε μία λογιστική χρήση ή ένα λειτουργικό κύκλωμα, όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από μια λογιστική χρήση.
 - ✓ Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις που περιλαμβάνει υποχρεώσεις που λήγουν μετά την πάροδο μιας λογιστικής χρήσης ή ενός λειτουργικού κυκλώματος.

Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Ίδια κεφάλαια

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Αποθεματικό

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τράπεζες -λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

Μακροπρόθεσμο δάνειο τράπεζας

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Προμηθευτές εσωτερικού

Υποχρεώσεις προς το Δημόσιο

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Γραμμάτια πληρωτέα σε ευρώ

Γραμμάτια εισπρακτέα προεξοφληθέντα

Γραμμάτια εισπρακτέα μεταβιβασθέντα

ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ Β.Υ.

Υποχρεώσεις προς Τράπεζα Α'

ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες

Προκαταβολές πελατών

Ενοίκια πληρωτέα

Μερίσματα πληρωτέα

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

Φόροι πληρωτέοι

Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων πληρωτέα

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Κρατήσεις και εισφορές πληρωτέες

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ισολογισμός

- Είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση που εμφανίζει συνοπτικά, με χρηματικές μονάδες και με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές:
 - ✓ τα στοιχεία του ενεργητικού της λογιστικής μονάδας και
 - ✓ τις πηγές προέλευσής τους σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Ενεργητικό

Παθητικό

Περιουσιακά
στοιχεία

Από πού
αποκτήθηκε η
περιουσία

Ισολογισμός

- Είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση που εμφανίζει συνοπτικά, με χρηματικές μονάδες και με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές:
 - ✓ τα στοιχεία του ενεργητικού της λογιστικής μονάδας και
 - ✓ τις πηγές προέλευσής τους σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Ενεργητικό

Παθητικό

Πάγιο

Καθαρή Θέση

Κυκλοφορούν

Υποχρεώσεις

Ισολογισμός

- Είναι η χρηματοοικονομική κατάσταση που εμφανίζει συνοπτικά, με χρηματικές μονάδες και με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές:
 - ✓ τα στοιχεία του ενεργητικού της λογιστικής μονάδας και
 - ✓ τις πηγές προέλευσής τους σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Ενεργητικό

Παθητικό

Πάγιο

Ίδια Κεφάλαια

Κυκλοφορούν

Ξένα Κεφάλαια

Ταξινόμηση των Στοιχείων του Ισολογισμού

Τα κριτήρια για την ταξινόμηση των στοιχείων του ισολογισμού είναι :

- ✓ **Ρευστότητα** για την ταξινόμηση των στοιχείων του ενεργητικού, δηλαδή της δυνατότητας και της ταχύτητάς τους να μετατραπούν σε χρήμα.
- ✓ **Ληκτότητα** για την ταξινόμηση των στοιχείων των Υποχρεώσεων , δηλαδή το χρόνο μέσα στον οποίο οι υποχρεώσεις της λογιστικής μονάδας πρέπει να εξοφληθούν.
- Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού (και ΚΘ) ταξινομούνται κατά τέτοιο τρόπο ώστε η ρευστότητα των πρώτων, με τη σειρά που παρουσιάζονται στον ισολογισμό, να αντιστοιχεί στη ληκτότητα των δεύτερων.
- Ο ισολογισμός μπορεί να καταρτίζεται με οριζόντια ή κάθετη παράθεση των στοιχείων του. Στην Ελλάδα συνηθίζεται η οριζόντια παράθεση

ΛΓ 5

Η επιχείρηση προσέφερε υπηρεσίες και εισέπραξε 2.000 €

Ενεργητικό					=	Καθαρή Θέση	+	Υποχρεώσεις	
ΛΓ	Πάγιο	Αποθέματα	Απαιτήσεις	Διαθέσιμα	=	Ίδια κεφάλαια		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
(1)				50.000		50.000			
(2)		1.000		(1.000)					
(3)	3.000								3.000
(4)	20.000							20.000	
(5)				2.000		2.000			
ΑΘΡ.	23.000	1.000		51.000		52.000		20.000	3.000
Λογιστική ισότητα			Ενεργητικό	75.000	=			Παθητικό	75.000

ΛΓ 9

Η επιχείρηση προσέφερε υπηρεσίες αξίας 4.000 € τα οποία τα χρωστάει ο πελάτης

Ενεργητικό					=	Καθαρή Θέση	+	Υποχρεώσεις	
ΛΓ	Πάγιο	Αποθέματα	Απαιτήσεις	Διαθέσιμα	=	Ίδια κεφάλαια		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
(1)				50.000		50.000			
(2)		1.000		(1.000)					
(3)	3.000								3.000
(4)	20.000							20.000	
(5)				2.000		2.000			
(6)	(20.000)		10.000			(10.000)			
(7)				(1.000)		(3.000)			2.000
(8)				(2.000)					(2.000)
(9)			4.000			4.000			
ΑΘΡ.	3.000	1.000	14.000	48.000		43.000		20.000	3.000
Λογιστική ισότητα			Ενεργητικό	66.000	=			Παθητικό	66.000

ΛΓ 10

Ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης εισφέρει στην επιχείρηση φορτηγό αξίας 18.000 €

Ενεργητικό					=	Καθαρή Θέση	+	Υποχρεώσεις	
ΛΓ	Πάγιο	Αποθέματα	Απαιτήσεις	Διαθέσιμα	=	Ίδια κεφάλαια		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
(1)				50.000		50.000			
(2)		1.000		(1.000)					
(3)	3.000								3.000
(4)	20.000							20.000	
(5)				2.000		2.000			
(6)	(20.000)		10.000			(10.000)			
(7)				(1.000)		(3.000)			2.000
(8)				(2.000)					(2.000)
(9)			4.000			4.000			
(10)	18.000					18.000			
ΑΘΡ.	21.000	1.000	14.000	48.000		61.000		20.000	3.000
Λογιστική ισότητα			Ενεργητικό	84.000	=			Παθητικό	84.000

ΛΓ 11

Η επιχείρηση έχει χρησιμοποιήσει τα μισά έντυπα και γραφική ύλη

Ενεργητικό					=	Καθαρή Θέση	+	Υποχρεώσεις	
ΛΓ	Πάγιο	Αποθέματα	Απαιτήσεις	Διαθέσιμα	=	Ίδια κεφάλαια		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
(1)				50.000		50.000			
(2)		1.000		(1.000)					
(3)	3.000								3.000
(4)	20.000							20.000	
(5)				2.000		2.000			
(6)	(20.000)		10.000			(10.000)			
(7)				(1.000)		(3.000)			2.000
(8)				(2.000)					(2.000)
(9)			4.000			4.000			
(10)	18.000					18.000			
(11)		(500)				(500)			
ΑΘΡ.	21.000	500	14.000	48.000		60.500		20.000	3.000
Λογιστική ισότητα			Ενεργητικό	83.500	=			Παθητικό	83.500

Ισολογισμός

Ενεργητικό

Παθητικό

Πάγιο 21.000

Ίδια κεφάλαια 60.500

Κυκλοφορούν

Υποχρεώσεις

Αποθέματα 500
Απαιτήσεις 14.000
Διαθέσιμα 48.000
Σύνολο 62.500

Μακροπρόθεσμες 20.000
Βραχυπρόθεσμες 3.000
Σύνολο 23.000

Σύνολο ενεργητικού

83.500

Σύνολο παθητικού

83.500

Λογιστικό Γεγονός

- Τα γεγονότα στη ζωή των οικονομικών μονάδων που άμεσα ή έμμεσα επηρεάζουν τη λειτουργία τους και διαμορφώνουν τον ιδιαίτερό τους χαρακτήρα και το πλαίσιο των μελλοντικών τους εξελίξεων είναι δυνατόν να καταταγούν σε τρεις κατηγορίες:
 - ✓ Κοινωνικά γεγονότα (πολιτικές εξελίξεις, τεχνολογικές εξελίξεις κ.α.)
 - ✓ Οικονομικά γεγονότα (οικονομική ύφεση, υποτίμηση, πιστωτική κρίση κ.α.)
 - ✓ Λογιστικά γεγονότα.

Λογιστικό Γεγονός

- Λογιστικά γεγονότα είναι αυτά που επηρεάζουν **άμεσα** την χρηματοοικονομική κατάσταση της λογιστικής μονάδας, με τη μεταβολή των στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού και της ΚΘ.
- Για να χαρακτηριστεί ένα γεγονός λογιστικό απαιτείται:
 - ✓ Να αποτελεί πράξη που ήδη έλαβε χώρα.
 - ✓ Να αποδίδεται σε χρηματικές μονάδες.
 - ✓ Να έχει ως συνέπεια μεταβολή στοιχείων της λογιστικής ισότητας.
 - ✓ Να αποδεικνύεται το σχετικό ποσό με αντικειμενικό τρόπο (αρχή αντικειμενικότητας). Συνήθως αυτό γίνεται με την ύπαρξη δικαιολογητικών ή αποδεικτικών εγγράφων.

Είδη Λογιστικών Γεγονότων

- Εξωτερικά λογιστικά γεγονότα είναι τα γεγονότα που προκαλούνται από τις σχέσεις μεταξύ της λογιστικής μονάδας και των φυσικών και νομικών προσώπων που συναλλάσσονται μαζί της.
- Εσωτερικά λογιστικά γεγονότα είναι αυτά που συμβαίνουν μέσα στη λογιστική μονάδα, χωρίς τη σύμπραξη ή τη συμμετοχή τρίτων.
 - ✓ Τα εσωτερικά λογιστικά γεγονότα καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία με τις εγγραφές προσαρμογής.

Μετασχηματισμοί της Λογιστικής Ισότητας

- Απλοί: (μεταβολή δύο μόνο στοιχείων)
 - ✓ 1. E+ E- (Αγορά Μηχανήματος με Μετρητά).
 - ✓ 2. E+ Υ+ (Αγορά Μηχανήματος με Πίστωση ή Αποδοχή Γραμματίων).
 - ✓ 3. E+ ΙΚ+ (Εισφορά Μηχανήματος με Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου).
 - ✓ 4. Υ- E- (Εξόφληση Γραμματίων με Μετρητά).
 - ✓ 5. Υ- Υ+ (Μετατροπή Μακροπρόθεσμου Δανείου σε Βραχυπρόθεσμο).
 - ✓ 6. Υ- ΙΚ+ (Μετατροπή Ομολογιακού Δανείου σε Μετοχικό).
 - ✓ 7. ΙΚ- E- (Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών).
 - ✓ 8. ΙΚ- Υ+ (Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με αύξηση υποχρεώσεων).
 - ✓ 9. ΙΚ- ΙΚ+ (Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με Κεφαλαιοποίηση Αποθεματικών).
- Σύνθετοι (πλέον των δύο στοιχείων)
- Η λογιστική ισότητα πρέπει **ΠΑΝΤΑ** να ισχύει

Λογιστικό Αποτέλεσμα

- Λογιστικό αποτέλεσμα είναι το αποτέλεσμα που έχει προσδιορισθεί με βάση τις μεθόδους και τις διαδικασίες της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής.
- Δύο βασικές προσεγγίσεις για τον ορισμό του αποτελέσματος:
 - ✓ Άποψη της Διατήρησης του Κεφαλαίου ή Ισολογισμού.
 - ✓ Άποψη των Συναλλαγών.
- **Άποψη της Διατήρησης του Κεφαλαίου ή Ισολογισμού:** το αποτέλεσμα που πραγματοποιείται σε μία λογιστική χρήση (κέρδος ή ζημία) οφείλεται αποκλειστικά στα λογιστικά γεγονότα αυτή της περιόδου και προσδιορίζεται με τη σύγκριση των Ιδίων Κεφαλαίων δύο διαδοχικών ισολογισμών, αφού έχουν γίνει οι αναγκαίες προσαρμογές για τις νέες εισφορές κεφαλαίου και αναλήψεις που έγιναν κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Δηλαδή:
 - ✓ $\text{Αποτέλεσμα} = \text{Ίδια Κεφάλαια Τέλους} - \text{Ίδια Κεφάλαια Αρχής} + \text{Αναλήψεις Κεφαλαίου} - \text{Εισφορές Κεφαλαίου}$.
- Η άποψη αυτή αντανακλά τη θέση ότι μία επιχειρηματική δραστηριότητα είναι κερδοφόρα (ή ζημιογόνα) μόνο όταν το κεφάλαιο που διέθεσαν οι φορείς ιδιοκτησίας της αυξηθεί (μειωθεί).

Λογιστικό Αποτέλεσμα

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ = ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ



ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ =

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ + ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ - ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Έξοδα

Έξοδο θεωρείται κάθε μείωση της Καθαρής Θέσης της λογιστικής μονάδας που προέρχεται από τη διάθεση, την ανάλωση ή τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών.

Για να θεωρηθεί ότι λογιστικό γεγονός προκάλεσε έξοδα απαιτείται:

- ✓ Να δημιουργείται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της λογιστικής μονάδας.
- ✓ Να έχει ως συνέπεια τη διάθεση, την ανάλωση ή τη χρησιμοποίηση στοιχείων ενεργητικού ή τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων.
- ✓ Να επιφέρει μείωση της ΚΘ.
- ✓ Να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο.

Διακρίσεις Εξόδων

Τα έξοδα μπορούν να διακριθούν ανάλογα με:

- Προέλευση:
 - Λειτουργικά.
 - Μη λειτουργικά.
- Περιοδικά:
 - Τακτικά.
 - Έκτακτα.
- Λογιστική παρακολούθηση:
 - Πραγματοποιημένα.
 - Υπολογιστικά ή τεκμαρτά.
- Λειτουργία :
 - Παραγωγής.
 - Διάθεσης.
 - Χρηματοδότησης.
 - Έρευνας και ανάπτυξης.
- Δεδουλευμένα & μη – δεδουλευμένα.

Έσοδα

Έσοδο θεωρείται κάθε αύξηση της Καθαρής Θέσης της λογιστικής μονάδας που προέρχεται από τη δραστηριότητά της κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου.

Για να θεωρηθεί ότι λογιστικό γεγονός προκάλεσε έξοδο απαιτείται:

- ✓ Να δημιουργείται ως επακόλουθο των δραστηριοτήτων λογιστικής μονάδας
- ✓ Να επιφέρει αύξηση της ΚΘ.
- ✓ Να αφορά συγκεκριμένη λογιστική περίοδο.

Διακρίσεις Εσόδων

Τα έσοδα μπορούν να διακριθούν ανάλογα με:

- Προέλευση.
 - Λειτουργικά (κύκλος εργασιών).
 - Μη λειτουργικά.
- Περιοδικότητα.
 - Τακτικά.
 - Έκτακτα.
- Λογιστική παρακολούθηση.
 - Πραγματοποιημένα.
 - Υπολογιστικά ή τεκμαρτά.
- Δεδουλευμένα & μη δεδουλευμένα

Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Κατ' είδος)

Πωλήσεις (ή Κύκλος Εργασιών)

- Κόστος πωληθέντων

= **Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά)**

+ Άλλα Λειτουργικά έσοδα

- Λειτουργικά έξοδα

= **Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (κέρδος ή ζημιά)**

+ ΜΗ Λειτουργικά έσοδα

- ΜΗ Λειτουργικά έξοδα

+ Έκτακτα κέρδη

- Έκτακτες ζημιές

= **Αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος ή ζημιά)**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Κατά Λειτουργία)

Πωλήσεις (ή Κύκλος Εργασιών)

- Κόστος πωληθέντων

= **Μικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά)**

- Έξοδα λειτουργίας διοίκησης

- Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

- Έξοδα λειτουργίας έρευνας και ανάπτυξης

- Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

= **Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (κέρδος ή ζημιά)**

+ Ανόργανα έσοδα

- Ανόργανα έξοδα

+ Έκτακτα κέρδη

- Έκτακτες ζημιές

= **Αποτέλεσμα χρήσης (κέρδος ή ζημιά)**