



<<ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ>>

# Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

**Βασίλειος Π. Ευθυμιάδης**  
**Εφοριακός ΠΕ**  
**Ελεγκτής Βεβαίωσης Εσόδων**  
**ΜΒΑ - ΑΙΑ**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΚΑΙ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  
ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων,  
περιέχονται:

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων,  
περιέχονται:

- ▶ Έσοδα.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων,  
περιέχονται:

- ▶ Έσοδα.
- ▶ Έξοδα.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων,  
περιέχονται:

- ▶ Έσοδα.
- ▶ Έξοδα.
- ▶ Φόρος Εισοδήματος.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων,  
περιέχονται:

- ▶ Έσοδα.
- ▶ Έξοδα.
- ▶ Φόρος Εισοδήματος.
- ▶ Κατανομή του αποτελέσματος της περιόδου, σε κατόχους της μητρικής και της μειοψηφίας.

# Παρουσίαση

Η κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων, μπορεί να παρουσιαστεί με δύο τρόπους:

- ▶ Με ταξινόμηση κατά είδος εξόδου.
- ▶ Με ταξινόμηση κατά κατηγορία εξόδου.



Κατά Κατηγορία Εξόδου		Κατά Είδος Εξόδου	
Έσοδα	X	Έσοδα	X
Κόστος Πωληθέντων	(X)	Άλλα Έσοδα	X
Μικτό Κέρδος	X	Μεταβολές αποθεμάτων	(X)
Άλλα Έσοδα	X	Αναλώσεις α΄ Υλών	(X)
Έξοδα Διοίκησης	(X)	Κόστος εργασίας	(X)
Έξοδα Διάθεσης	(X)	Δαπάνες Αποσβέσεων	(X)
Άλλες Δαπάνες	(X)	Άλλες Δαπάνες	(X)
Σύνολο Δαπανών	(X)	Σύνολο Δαπανών	(X)
Αποτέλεσμα προ Φόρου	F	Αποτέλεσμα προ Φόρων	F
Φόρος Εισοδήματος	(X)	Φόρος Εισοδήματος	(X)
Αποτέλεσμα μετά Φόρου	F	Αποτέλεσμα μετά Φόρου	F
Κατανεμημένα σε :		Κατανεμημένα σε :	
Μετόχους της μητρικής	X	Μετόχους της μητρικής	X
Μη ελέγχουσες συμ/χές	X	Μη ελέγχουσες συμ/χές	X

# ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Με βάση τα ισοζύγια των λογαριασμών της επιχείρησης «Χ» να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης:

Αποθέματα	Πρώτων Υλών	Ημιτελή προϊόντα	Έτοιμα Προϊόντα
Απόθεμα Αρχής	200.000	60.000	80.000
Αγορές χρήσης	750.000		
Απόθεμα Τέλους	300.000	40.000	55.000

## Έσοδα

- ▶ Από πωλήσεις 1.500.000
- ▶ Από ενοίκιο 40.000

## Έξοδα

- ▶ Μισθοί Εργατών 150.000
- ▶ Μισθοί διοικητικού προσωπικού 90.000
- ▶ Μισθοί πωλητών 18.000
- ▶ Ενοίκια γραφείων 70.000
- ▶ Ενοίκια αποθηκών 90.000
- ▶ Ενοίκια μεταφορικών μέσων πωλητών 20.000
- ▶ Αποσβέσεις Αποθηκών 6.000
- ▶ Αποσβέσεις Γραφείων 5.000
- ▶ Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων πωλητών 2.000
- ▶ Έξοδα διαφήμισης 100.000

# ΛΥΣΗ

**Κόστος Πωλήσεων** = Κόστος Πωληθέντων (695.000) +  
Μισθοί Εργατών (150.000) + Ενοίκια αποθηκών (90.000) +  
Αποσβέσεις Αποθηκών (6.000) = 941.000

**Έξοδα Διοίκησης** = Μισθοί διοικητικού προσωπικού  
(90.000) + Ενοίκια γραφείων (70.000) + Αποσβέσεις  
Γραφείων (5.000) = 165000

**Έξοδα Διάθεσης** = Μισθοί πωλητών (18.000) + Ενοίκια  
μεταφορικών μέσων πωλητών (20.000) + Αποσβέσεις  
Μεταφορικών Μέσων πωλητών (2.000) + Έξοδα  
διαφήμισης (100.000) = 140000

Έσοδα	1.500.000
Κόστος πωλήσεων	941.000
Μικτό κέρδος	559.000
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	40.000
Έξοδα διάθεση	140.000
Έξοδα διοίκησης	165.000
Κέρδη προ φόρων	294.000
Φόρος Εισοδήματος (294.000 X 25%)	73.500
Κέρδη μετά φόρων	220.500

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, παρουσιάζεται διακεκριμένα ή ενσωματώνεται ως φυσική συνέχεια της κατάστασης Αποτελεσμάτων.

# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, παρουσιάζεται διακεκριμένα ή ενσωματώνεται ως φυσική συνέχεια της κατάστασης Αποτελεσμάτων.

Σε αυτήν μεταφέρονται στοιχεία εσόδων, εξόδων κερδών και ζημιών που στην προηγούμενη έκδοση μεταφέρονταν απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Το τελικό αποτέλεσμα που προκύπτει από την κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων πλέον αυτό που προκύπτει από την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, είναι αυτό που μεταφέρεται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίου Κεφαλαίου.



# Περιεχόμενο

Στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, περιέχονται:

# Περιεχόμενο

Στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, περιέχονται:

- ▶ Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης.

# Περιεχόμενο

Στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, περιέχονται:

- ▶ Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης.
- ▶ Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:
  - α) Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές).
  - β) Αναβαλλόμενος φόρος.

# Περιεχόμενο

Στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, περιέχονται:

- ▶ Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης.
- ▶ Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:
  - α) Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές).
  - β) Αναβαλλόμενος φόρος.
- ▶ Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:

# Περιεχόμενο

- α) Κέρδη / (Ζημιές) αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση.
- β) Αναβαλλόμενος φόρος.
- γ) Συναλλαγματικές διαφορές από τη μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εξωτερικού.

# Περιεχόμενο

- α) Κέρδη / (Ζημιές) αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση.
  - β) Αναβαλλόμενος φόρος.
  - γ) Συναλλαγματικές διαφορές από τη μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εξωτερικού.
- 
- ▶ Κατανομή του αποτελέσματος της περιόδου, σε κατόχους της μητρικής και της μειοψηφίας.

## Ερώτηση 6<sup>η</sup>:

Η κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων, μπορεί να παρουσιαστεί με τρεις τρόπους:

- Με ταξινόμηση κατά είδος εξόδου.
- Με ταξινόμηση κατά κατηγορία εξόδου.
- Με ταξινόμηση κατά μέγεθος εξόδου.

(Σ)

(Λ)

ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ !!!!!