

**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΦΥΛΛΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

**«ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»
Παρουσίαση
Οικονομικών Καταστάσεων**

Βασίλειος Π. Ευθυμιάδης

Εφοριακός ΠΕ

ΜΒΑ - ΑΙΑ

Θεσσαλονίκη, 22/01/2016

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Αποθέματα  | Πρώτων Υλών  | Ημιτελή προϊόντα  | Έτοιμα Προϊόντα  | Σύνολα |
| Απόθεμα Αρχής  | 200.000  | 60.000  | 80.000  | 340.000 |
| Αγορές χρήσης  | 750.000  |  |  | 750.000 |
| Απόθεμα Τέλους  | 300.000  | 40.000  | 55.000  | 395.000 |

**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
* Φόρος Εισοδήματος 25%

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

|  |
| --- |
| **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ** |
| Έσοδα  |  |
| Κόστος πωλήσεων  |  |
| **Μικτό κέρδος**  |  |
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης  |  |
| Έξοδα διάθεση  |  |
| Έξοδα διοίκησης  |  |
| **Κέρδη προ φόρων**  |  |
| Φόρος Εισοδήματος (294.000 Χ 25%)  |  |
| **Κέρδη μετά φόρων**  |  |

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο**

Η εταιρεία Χ ΑΕ παρουσιάζει την ακόλουθη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για το έτος 2011:

|  |
| --- |
| **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ** |
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **2011** | **2010** |
| **Μη Κυκλοφορούν** |  |  |
| Ενσώματες ακ/σεις στο κόστος | 4.000 | 3.000 |
| Αναπόσβεστη αξία | 2.500 | 2.000 |
| **Κυκλοφορούν** |  |  |
| Αποθέματα | 800 | 1.000 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 2.000 | 1.500 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 900 | 800 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | **6.200** | **5.300** |
|  |  |  |
| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** |  |  |
| **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** |  |  |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 4.000 | 3.000 |
| Υπόλοιπο εις νέο | 400 | 300 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | **4.400** | **3.300** |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 600 | 500 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 1.200 | 1.500 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ** | **1.800** | **2.000** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | **6.200** | **5.300** |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2011**

|  |  |
| --- | --- |
| ΠΩΛΗΣΕΙΣ  | 2.000 |
| ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ | 1.500 |
| ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ  | 500 |
| ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | 100 |
| ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ  | 500 |
| ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ  | 100 |

Κατά τη διάρκειας της χρήσης 2011 διενεργήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών από τους μετόχους συνολικού ποσού 1.000 €, αγορές παγίων αξίας κτήσης 1.000 € και αποπληρώθηκε δανειακή υποχρέωση προς τις τράπεζες συνολικού ποσού 300 € που αφορούσε μόνο το κεφάλαιο και όχι τόκους.

 Να καταρτισθούν οι καταστάσεις ταμιακών ροών με την έμμεση και άμεση μέθοδο.

**Λύση**

**Α. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟ**

**Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες**

|  |  |
| --- | --- |
| Καθαρά κέρδη πριν από τα έκτακτα κονδύλια και τους φόρους  | 100 |
| Αποσβέσεις  |  |
| Αναμορφώσεις:500 | 500 |
| Αύξηση απαιτήσεων από πελάτες και λοιπούς λογαριασμούς  | -500 |
| Μείωση αποθεμάτων  | 200 |
| Μείωση τρεχουσών υποχρεώσεων  | -200 |
| **Ταμειακές ροές από Λειτουργικές δραστηριότητες**  | **100** |

**Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες**

|  |  |
| --- | --- |
| Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων | -1.000 |
| **Ταμειακές Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | **-1000** |

**Ταμιακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες**

|  |  |
| --- | --- |
| Προϊόν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου  | 1.000 |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | **1000** |
| **Καθαρή αύξηση σε ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα**  | **100** |

**Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟ**

**Εισπράξεις από πελάτες** = Πωλήσεις 2.000 + Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 100 – Διαφορά απαιτήσεων ( 500 ) = 1600

**Πληρωμές σε προμηθευτές** = Κόστος πωληθέντων (1.500) – διαφορά αποθεμάτων (- 200 ) + Διαφορά βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ( - 300 + 100 ) = 1.500

**Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες :**

|  |  |
| --- | --- |
| Εισπράξεις από πελάτες  | 1.600 |
| Πληρωμές σε προμηθευτές και υπαλλήλους  | 1.500 |
| **Ταμιακές ροές από επιχειρηματικές δραστηριότητες** | **100** |

**Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες :**

|  |  |
| --- | --- |
| Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων | -1.000 |
| **Ταμειακές Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες** | **-1000** |

**Ταμιακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες**

|  |  |
| --- | --- |
| Προϊόν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου  | 1.000 |
| **Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες** | **1000** |
| **Καθαρή αύξηση σε ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα**  | **100** |

Επαλήθευση αποτελέσματος:

Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης 800

Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης 900

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3ο**

Η επιχείρηση Χ Α.Ε. παρουσίασε την ακόλουθη ανάλυση Ιδίων κεφαλαίων κατά το έτος 2012:

|  |  |
| --- | --- |
|   | Υπόλοιπο 31/12/2012 |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 500 |
| Διαφορά Υπέρ το Άρτιο | 0 |
| Τακτικό Αποθεματικό | 250 |
| Αφορολόγητο Αποθεματικό | 0 |
| Αποτελέσματα Εις Νέον | 300 |
| Σύνολο | 1050 |

Επιπλέον κατά τη χρήση 2013 πραγματοποίησε κέρδη 2.000 ευρώ (Λογαριασμός Αποτελεσμάτων) και αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ύψους 700 ευρώ από την οποία προέκυψε διαφορά υπέρ το άρτιο 400 ευρώ. Η τακτική ΓΣ αποφάσισε τη διανομή μερίσματος ύψους 900 ευρώ, το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους 100 ευρώ και αφορολόγητου αποθεματικού ύψους 150 ευρώ. Τέλος, από την αποτίμηση των μετοχών διαθεσίμων προς πώληση που πραγματοποιήθηκε στο τέλος της χρήσης προέκυψε ζημιά ύψους 200 ευρώ (Κατάσταση Συνολικών Εσόδων).

**Λύση**

**Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Μετοχικό Κεφάλαιο** | **Διαφορά Υπέρ το Άρτιο** | **Τακτικό Αποθεματικό** | **Αφορολόγητο Αποθεματικό** | **Αποτελέσματα εις νέο** | **Σύνολο** |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2012*** | 500 | 0 | 250 | 0 | 300 | 1050 |
| Κέρδη Χρήσης (Κατάσταση Συνολικών Εσόδων) |  |  |  |  |  | 1800 |
| Τακτικό Αποθεματικό |  |  |  |  |  |  0 |
| Διανομές μερισμάτων |  |  |  |  |  | -900  |
| Μεταφορά σε Αφορολόγητο Αποθεματικό |  |  |  |  |  | 0  |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου |  |  |  |  |  |  700 |
| ***Υπόλοιπο 31.12.2013*** | 800 | 400 | 350 | 150 | 950 | 2650 |

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **2014** | **2013** | **Διαφορές** |
| ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ |   |   |   |
| Οικόπεδο | 30.000,00  | 41.000,00  | -11.000,00  |
| Ενσώματες Ακινητοποιήσεις | 220.120,00  | 178.500,00  | 41.620,00  |
|   | 250.120,00  | 219.500,00  | 30.620,00  |
| ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ |   |   |   |
| Αποθέματα | 33.000,00  | 36.000,00  | -3.000,00  |
| Πελάτες | 5.100,00  | 4.100,00  | 1.000,00  |
| Χρεώστες | 3.200,00  | 2.400,00  | 800,00  |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 4.300,00  | 5.800,00  | -1.500,00  |
|   | 45.600,00  | 48.300,00  | -2.700,00  |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | **295.720,00**  | **267.800,00**  | **27.920,00**  |
|   |   |   |   |
| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** |   |   |   |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ |   |   |   |
| Κεφάλαιο | 172.000,00  | 152.000,00  | 20.000,00  |
| Κέρδη εις νέο | 74.200,00  | 63.000,00  | 11.200,00  |
| Σύνολο | 246.200,00  | 215.000,00  | 31.200,00  |
| ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |   |   |   |
| Αναβαλλόμενοι φόροι | 2.200,00  | 2.200,00  | 0,00  |
| Ομόλογα | 41.000,00  | 41.000,00  | 0,00  |
|   | 43.200,00  | 43.200,00  | 0,00  |
| ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |   |   |   |
| Προμηθευτές | 3800,00 | 6800,00 | -3000,00 |
| Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 2.520,00 | 2.800,00 | -280,00 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 6.320,00 | 9.600,00 | -3.280,00 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 49.520,00 | 52.800,00 | -3.280,00 |
| **Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων** | **295.720,00** | **267.800,00** | **27.920,00** |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

|  |  |
| --- | --- |
| Πωλήσεις (κύκλος εργασιών) | 138.000 |
| Μείον: Κόστος Πωληθέντων | -72.000 |
| **Μικτό Κέρδος** | 66.000 |
|  Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | * 45.000
 |  |
| Αποσβέσεις | - 2.620 | - 47.620 |
| **Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων** | 18.380 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | -4.200 |  |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 5.000 | 800 |
| **Κέρδη προ φόρων** | 19.180 |
| * Φόρος Εισοδήματος
 | * 800
 |
| Κέρδη μετά φόρου | 18.380 |

Κατά τη χρήση 2014, η επιχείρηση:

* Αγόρασε ενσώματες ακινητοποιήσεις ύψους 44.240,00
* Πώλησε Γη αποτίμησης 11.000,00 με κέρδος 5.000,00, ήτοι 16.000,00
* Πραγματοποίησε Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με μετρητά ύψους 20.000,00
* Κατέβαλε μερίσματα ύψους 7.180,00

Να καταρτισθούν οι καταστάσεις ταμιακών ροών με την έμμεση και άμεση μέθοδο

**Λύση**

|  |
| --- |
| **ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ** |
| **Ταμειακή Ροή από Λειτουργικές Δραστηριότητες**  |
| Κέρδη προ φόρων | 19.180,00  |
| Προσαρμογές για μη ταμειακά αποτελέσματα |   |
| Αποσβέσεις | 2.620,00  |
| Τόκοι που πληρώθηκαν | 4.200,00  |
| Κέρδος Από Πώληση Παγίων | -5.000,00  |
| Αναμόρφωση κεφαλαίου Κίνησης |   |
| Αποθέματα | 3.000,00  |
| Πελάτες | -1.000,00  |
| Χρεώστες | -800,00  |
| Προμηθευτές | -3.000,00  |
| Φόροι που Πληρώθηκαν  | -1.080,00  |
| Τόκοι που Πληρωθήκαν | -4.200,00  |
|   | **13.920,00**  |
| **Ταμειακή Ροή από Επενδυτικές Δραστηριότητες**  |
| Αγορά Παγίων | -44.240,00  |
| Πώληση Γής | 16.000,00  |
|   | **-28.240,00**  |
| **Ταμειακή Ροή από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες**  |
| Αύξηση Κεφαλαίου | 20.000,00  |
| Πληρωμή Μερισμάτων | -7.180,00  |
|   | **12.820,00**  |
|  **ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΟΗ** | **-1.500,00**  |

Εισπράξεις από Πελάτες = Πωλήσεις (138.000) – Διαφορά Πελατών (1.000) – Διαφορά Χρεωστών (800) = 136.200

Πληρωμές σε Προμηθευτές = Κόστος Πωληθέντων (72.000) + Διαφορά Αποθεμάτων (-3.000) – Διαφορά Προμηθευτών (-3000) = 72.000

Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας = 45.000

Πληρωμές Φόρων και Τόκων = Φόρος Εισοδήματος (800) + Χρεωστικοί τόκοι (4.200) – Διαφορά Υποχρεώσεων από φόρους τέλη (-280) = 5.280

|  |
| --- |
| **ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ** |
| **Ταμειακή Ροή από Λειτουργικές Δραστηριότητες** |
| Εισπράξεις από πελάτες | 136.200,00 |
| Μείον Πληρωμές σε προμηθευτές | -72.000,00 |
| Μείον Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας | -45.000,00 |
| Μείον πληρωμές σε φόρους και τόκους | -5.280,00 |
|  | **13.920,00** |
| **Ταμειακή Ροή από Επενδυτικές Δραστηριότητες**  |
| Αγορά Παγίων | -44.240,00  |
| Πώληση Γής | 16.000,00  |
|   | **-28.240,00**  |
| **Ταμειακή Ροή από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες**  |
| Αύξηση Κεφαλαίου | 20.000,00  |
| Πληρωμή μερισμάτων | -7.180,00  |
|   | **12.820,00**  |
|  **ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΡΟΗ** | **-1.500,00**  |