

Βασικές έννοιες των Αποτελεσμάτων Εκμετάλλευσης & Χρήσεως

Με τον όρο κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, εννοούμε τη λογιστική κατάσταση, η οποία παρουσιάζει συνοπτικά όλους εκείνους τους παράγοντες που προσδιορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα μίας λογιστικής περιόδου, έχοντας σαν αντικειμενικό σκοπό την παροχή πληροφοριών στους τρίτους ενδιαφερόμενους.

Αυτό που πρέπει να επισημάνουμε είναι ότι και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, όπως και ο ισολογισμός, καταρτίζεται με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές.

Ένα θετικό λογιστικό αποτέλεσμα χαρακτηρίζεται ως **κέρδος** ενώ ένα αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα χαρακτηρίζεται ως **ζημία**.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων μπορεί να είναι είτε μίας είτε πολλαπλών βαθμίδων. Στη συγκεκριμένη μορφή τα στοιχεία, δηλαδή, οι προσδιοριστικοί παράγοντες, βρίσκονται ο ένας κάτω από τον άλλο μαζί με τα αντίστοιχα ποσά τους.

Πιο συγκεκριμένα, στην περίπτωση της μίας βαθμίδας παρουσιάζονται πρώτα οι θετικοί προσδιοριστικοί παράγοντες και ακολουθούν οι αρνητικοί, συνοδευόμενοι από τα αντίστοιχα ποσά τους. Από την αφαίρεση των δύο αθροισμάτων προκύπτει τελικά το αποτέλεσμα χρήσεως. Τέλος, στην περίπτωση των πολλαπλών βαθμίδων έχουμε προσδιορισμό τριών επιμέρους αποτελεσμάτων, εκείνο του **μικτού αποτελέσματος, του αποτελέσματος εκμετάλλευσης** και εκείνο του **αποτελέσματος χρήσης**.

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως μίας βαθμίδας τα στοιχεία έχουν την εξής παράθεση:

(+) Λειτουργικά Έσοδα

(+) Μη Λειτουργικά Έσοδα

(+) Μη Λειτουργικά Κέρδη

(-) Λειτουργικά Έξοδα

(-) Μη Λειτουργικά Έξοδα

(-) Μη Λειτουργικές Ζημιές

Αποτέλεσμα Χρήσης (Κέρδη ή Ζημιές χρήσης)

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως πολλαπλών βαθμίδων τα στοιχεία έχουν την εξής παράθεση:

(+) Λειτουργικά Έσοδα
<u>(-) Λειτουργικά Έξοδα</u>
Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης (Κέρδη ή Ζημιές εκμετάλλευσης)
(+) Μη Λειτουργικά Έσοδα
(+) Μη Λειτουργικά Κέρδη
(-) Μη Λειτουργικά Έξοδα
<u>(-) Μη Λειτουργικές Ζημιές</u>
Αποτέλεσμα Χρήσης (Κέρδη ή ζημιές χρήσης)

Ή

Πωλήσεις
<u>(-) Κόστος πωληθέντων</u>
Μικτό αποτέλεσμα
(+) Άλλα λειτουργικά έσοδα
<u>(-) Λειτουργικά έξοδα</u>
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης
(+) Μη λειτουργικά έσοδα
(+) Μη λειτουργικά κέρδη
(-) Μη λειτουργικά έξοδα
<u>(-) Μη λειτουργικές ζημιές</u>
Αποτέλεσμα χρήσης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως ταξινομούνται έχοντας σαν κριτήριο τη διάκριση των προσδιοριστικών παραγόντων του αποτελέσματος σε οργανικά (λειτουργικά) και ανόργανα (μη λειτουργικά).

Με τον όρο **λειτουργικά στοιχεία** εννοούμε το σύνολο εκείνων των προσδιοριστικών παραγόντων που έχουν άμεση σχέση με τις κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητες μιας επιχείρησης, δηλαδή, συνδέονται άμεσα με τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Έτσι, γίνεται η διάκριση σε λειτουργικά έσοδα και έξοδα. Αναλυτικότερα, λειτουργικό κόστος -

έξοδο είναι το ομαλό κόστος - έξοδο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα λειτουργικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανισμού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας. Λειτουργικά έξοδα είναι εκείνα που αναλώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως για την (ομαλή) εκμετάλλευση των τακτικών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Λέγοντας **έσοδα** εννοούμε κάθε αύξηση της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας, η οποία προέρχεται από τις κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητές της. Μία δραστηριότητα η οποία μπορεί να δημιουργεί έσοδο είναι η πώληση εμπορευμάτων. Λέγοντας **έξοδα** εννοούμε κάθε μείωση της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, η οποία προέρχεται από τις κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητές της. Μία δραστηριότητα η οποία μπορεί να δημιουργεί έξοδο είναι η ανάλωση υλικών συσκευασίας, τα καύσιμα αυτοκινήτου..

Με τον όρο **μη λειτουργικά στοιχεία** εννοούμε το σύνολο εκείνων των προσδιοριστικών παραγόντων που δεν έχουν άμεση σχέση με τις δραστηριότητες της επιχείρησης, δηλαδή, δεν προέρχονται άμεσα από τις λειτουργίες της. Τα ανόργανα στοιχεία τα διακρίνουμε αντίστοιχα σε έκτακτα κέρδη και έκτακτες ζημιές.

Έκτακτο κέρδος είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της τελευταίας αλλά οφείλεται σε τυχαία (έκτακτα) γεγονότα. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι τα κέρδη από λαχεία, κέρδη από πώληση περιουσιακών στοιχείων.

Έκτακτη ζημιά είναι κάθε μείωση της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, η οποία δεν προέρχεται από τις δραστηριότητες της τελευταίας αλλά οφείλεται σε τυχαία (έκτακτα) γεγονότα. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι η καταστροφή στοιχείων ενεργητικού από πυρκαγιά. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημιές και **δεν** ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, αλλά καταχωρούνται στο λογ/σμό «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» και τους υπολογαριασμούς του που μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως και όχι στα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

Συνοπτικά :

Λειτουργικά Έξοδα είναι όλα όσα γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης για την λειτουργία της Επιχείρησης και την εξυπηρέτηση των σκοπών της καθώς και για την επίτευξη των οργανικών της εσόδων.

Μη λειτουργικά έξοδα είναι όσα δεν έχουν σχέση με την ομαλή λειτουργία της Επιχείρησης καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές, έκτακτες και τυχαίες πράξεις και εργασίες.

Λειτουργικά έσοδα είναι όλα όσα γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης για την λειτουργία της Επιχείρησης και την εξυπηρέτηση των σκοπών της και σχετίζονται με τα οργανικά της έξοδα.

Μη λειτουργικά Έσοδα είναι όσα δεν έχουν σχέση με την ομαλή λειτουργία της Επιχείρησης καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές, έκτακτες και τυχαίες πράξεις και εργασίες.

Παραδείγματα Λογαριασμών**Λειτουργικά έξοδα :**

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Εργοδοτικές εισφορές
3. Τόκοι δανείων (χρεωστικοί, ενυπόθηκων δανείων)
4. Έξοδα προεξόφλησης
5. Αποσβέσεις παγίων (κτιρίων, αυτοκινήτων, επίπλων)
6. Ασφάλιστρα
7. Αναλωθέντα Υλικά Συσκευασίας
8. Γενικά έξοδα (Ενοίκια, Δαπάνες Θέρμανσης, Ηλεκτρικού Ρεύματος, Τηλεφωνίας)

Λειτουργικά έσοδα :

1. Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων
2. Τόκοι δανείων (πιστωτικοί)
3. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Έκτακτα και μη λειτουργικά έξοδα :

1. Τόκοι υπερημερίας
2. Ποινικές ρήτρες
3. Κλοπές και υπεξαιρέσεις
4. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
5. Οι απώλειες (ζημιές) από πυρκαγιές ή μεταφορές που δεν καλύπτονται ασφαλιστικά
6. Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
7. Καταπτώσεις εγγυήσεων
8. Ζημιές από εκποιήσεις ακινήτων

Έκτακτα και μη λειτουργικά έσοδα :

9. Κέρδος ανταλλαγής παγίων (αυτοκινήτου, ακινήτου)
10. Έσοδα από ποινικές ρήτρες
11. Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων
12. Κέρδη από εκποιήσεις ακινήτων
13. Κέρδη από λαχνούς
14. Πρόσοδοι ενοικίων