



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Α. Οφειλόμενο Κεφάλαιο

■ Στην κατηγορία αυτή εμφανίζεται:

- 1) το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που δεν έχει μέχρι το τέλος της κλειόμενης χρήσεως κληθεί να καταβληθεί,
- 2) το τμήμα του κεφαλαίου που έχει κληθεί να καταβληθεί, είναι όμως καταβλητέο μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Β. Έξοδα Εγκατάστασης

- είναι οι δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας, την απόκτηση των διαρκών μέσων εκμετάλλευσης και την επέκταση ή την αναδιοργάνωση της.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Έξοδα Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκατάστασης
 - Δαπάνες που πραγματοποιεί η επιχείρηση κατά τη ίδρυση ή τη σύσταση της επιχειρήσεως, για να αποκτήσει νομική προσωπικότητα, να οργανωθεί, να προβληθεί, π.χ. δαπάνες μελετών και σχεδίων, έξοδα εκδόσεως μετοχών, δικηγορικές αμοιβές, έξοδα εισαγωγής μετοχών στο χρηματιστήριο.
 - Επίσης, σε αυτή την κατηγορία παρακολουθούνται δαπάνες που γίνονται μεταγενέστερα της ιδρύσεως και αποσκοπούν στην οργάνωση των δραστηριοτήτων της και στην επέκτασή τους, λ.χ. δαπάνες μηχανοργάνωσης, εκπαίδευσης προσωπικού.
 - Τόσο οι δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την ίδρυση όσο και αυτές που πραγματοποιούνται μεταγενέστερα ωφελούν την επιχείρηση για όλη την διάρκεια ζωής της οικονομικής μονάδας. Ως εκ τούτου, εμφανίζονται στον Ισολογισμό σαν στοιχείο ενεργητικού.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων
- Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως
 - Εμφανίζονται όλα τα έξοδα εγκατάστασης τα οποία δεν ταξινομούνται σε καμία από της παραπάνω κατηγορίες, π.χ. έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων, έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου, έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων, έξοδα αναδιοργανώσεως, έξοδα εισαγωγής μετοχών στο χρηματιστήριο μεταγενέστερα της ιδρύσεως της εταιρείας.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Γ. Πάγιο Ενεργητικό

- « ...περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία, με σκοπό να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, ...» (ν.2190/1920).



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Ι. Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

- Άυλα οικονομικά αγαθά τα οποία δεν έχουν φυσική υπόσταση και τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα ασώματα αγαθά παρέχουν οικονομικά οφέλη στην οικονομική μονάδα μέσω των δικαιωμάτων και προνομίων που συνδέονται με την κατοχή τους.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ 1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης

- Δαπάνες για την εφεύρεση νέων προϊόντων και τη βελτίωση παλιών, βελτίωση μεθόδων παραγωγής, ανάπτυξη νέων μηχανικών μέσων και τη χρήση νέων πρώτων υλών. Επίσης παρακολουθούνται οι δαπάνες ερευνών (ανευρέσεως και αξιοποιήσεως) ορυχείων, μεταλλείων, λατομείων.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ 2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

- Στοιχεία μέσω της κατοχής και την αξιοποίηση των οποίων η οικονομική μονάδα αποκτά πλεονεκτήματα μονοπωλιακής ή εξειδικευμένης δράσεως στην αγορά, π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, μέθοδοι παραγωγής, δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων, μεταλλείων, λατομείων.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ 3. Υπεραξία Επιχείρησης (Goodwill)

- Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. «η υπεραξία της οικονομικής μονάδας στηρίζεται στην εκτίμηση για την ικανότητα της να πραγματοποιεί υψηλά κέρδη λόγω κυρίως της καλής φήμης, της εκτεταμένης πελατείας, της μεγάλης πίστεως στην αγορά, της καλής οργανώσεως, της ιδιαίτερης της εξειδικεύσεως στην παραγωγή ορισμένων αγαθών, της καλής προοπτικής αναπτύξεως του κλάδου στον οποίο ανήκει, των εξαιρετικών πλεονεκτημάτων της θέσεως όπου είναι εγκαταστημένη, της υψηλής στάθμης των στελεχών που απασχολεί και του κύρους, δυναμισμού και αποτελεσματικότητας του διοικητικού και διευθυντικού της μηχανισμού.
- Ο ν.2190/1920 ορίζει ότι υπεραξία «...είναι η υπεραξία που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων».



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 4. Προκαταβολές Κτήσεως Ασωμάτων Ακινήτοποιήσεων
- 5. Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

- Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά τα οποία αποκτούνται από την εταιρεία για να χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από το ένα έτος. (ν. 2190/1920).
- Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους κατασκευής.
- **Κατηγορίες ενσώματων ακινήτοποιήσεων:** Γήπεδα-οικόπεδα, Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία, Κτίρια και τεχνικό έργο, Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις, Μεταφορικά μέσα, Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

- Ως συμμετοχές ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους. Π.χ.:
- οι μετοχές που αντιπροσωπεύουν ποσοστό μικρότερο του 10% του κεφαλαίου της εκδότριας εταιρείας και οι οποίες είτε δεν μπορούν να ρευστοποιηθούν εύκολα είτε κατέχονται με σκοπό την διαρκή επένδυση,
- ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα τραπεζών και γενικώς τίτλοι που είτε δεν μπορούν να ρευστοποιηθούν εύκολα είτε κατέχονται από την εταιρεία με σκοπό τη διαρκή τοποθέτηση.
- Οι συμμετοχές μαζί με τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων, που νομικά έχουν το ίδιο χαρακτήρα, αποτιμούνται στην κατ' είδος μικρότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας αξίας.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Ο ν.2190/1920 ορίζει ότι «μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, λ.χ. τα μακροπρόθεσμα γραμμάτια εισπρακτέα. Όλες οι άλλες απαιτήσεις χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού.



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Στην κατηγορία του κυκλοφορούντος ενεργητικού ταξινομούνται τα μετρητά και τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία αναμένεται να μετατραπούν σε μετρητά ή να πωληθούν ή να αναλωθούν μέσα στο επόμενο έτος.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ Ι. Αποθέματα

- Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία ανήκουν στην οικονομική μονάδα και τα οποία:
 - προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της,
 - βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των ετοιμών προϊόντων,
 - προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή ετοιμών αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών,
 - προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων,
 - προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων.
- Κατηγορίες αποθεμάτων: εμπορεύματα, προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά, είδη συσκευασίας.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Τα αποθέματα συνήθως προέρχονται είτε από αγορά είτε από ιδιοπαραγωγή.
- Τα αγοραζόμενα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής αγοράς. Τρέχουσα τιμή αγοράς είναι η τιμή αντικαταστάσεως. Στην περίπτωση που δεν μπορεί να προσδιορισθεί η τιμή αντικατάστασης εφαρμόζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.
- Τα αποθέματα έτοιμων και ημιτελών προϊόντων αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και της τρέχουσας τιμής αναπαραγωγής.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ II. Απαιτήσεις

- Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις οι οποίες είναι εισπρακτέες εντός του επόμενου έτους.
- Στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις καταχωρούνται και τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων τα οποία είναι εισπρακτέα μέσα στην επόμενη χρήση.
- Συνήθεις κατηγορίες απαιτήσεων: Πελάτες, Γραμμάτια εισπρακτέα, Γραμμάτια εν καθυστέρησει, Επιταγές εισπρακτέες, Επιταγές σε καθυστέρηση, Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση, Χρεώστες διάφοροι.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ III. Χρεόγραφα

- Στην κατηγορία αυτή παρακολουθούνται:
- οι μετοχές εταιρειών που αντιπροσωπεύουν συμμετοχή κάτω του 10 % του κεφαλαίου των εκδοτριών εταιριών, για τις οποίες υπάρχει πρόθεση της εταιρίας να τις πωλήσει μέσα στην επόμενη χρήση,
- ομολογίες και λοιπά χρεόγραφα τα οποία η εταιρεία προτίθεται να τα ρευστοποιήσει κατά τη διάρκεια της επόμενης χρήσης.
- Τα χρεόγραφα αποτιμούνται μαζί με τις συμμετοχές και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων που νομικά έχουν το ίδιο χαρακτήρα, στην κατ' είδος μικρότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας αξίας.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

■ IV. Διαθέσιμα

- Στην κατηγορία των διαθεσίμων περιλαμβάνονται τα μετρητά και όλα τα στοιχεία τα οποία μπορούν να μετατραπούν αμέσως σε μετρητά και να αποδώσουν από τη μετατροπή ποσό αντίστοιχο με τη λογιστική τους αξία.
- Στην κατηγορία αυτή υπάγονται: Ταμείο (ρευστά διαθέσιμα), Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε ευρώ και συνάλλαγμα, ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια ομολογιών.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- **Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού**
 - Στην κατηγορία αυτή υπάγονται: 1) έξοδα επομένων χρήσεων, 2) έσοδα χρήσεως εισπρακτέα, γ) λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

■ Α. Ίδια Κεφάλαια

- Το ίδιο κεφάλαιο ή καθαρά θέση της οικονομικής μονάδας αποτελείται από το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας., από τα πάσης φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέον (κέρδος ή ζημία).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

■ I. Μετοχικό Κεφάλαιο

- είναι η αξία των άμεσων εισφορών των μετόχων, και προκύπτει ως το γινόμενο του πολλαπλασιασμού του αριθμού των μετοχών – από τις οποίες αποτελείται το μετοχικό κεφάλαιο - επί την ονομαστική αξία της μετοχής.

■ II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

- Σε αυτή την κατηγορία καταχωρείται η διαφορά από την έκδοση μετοχών σε τιμή έκδοσης μεγαλύτερη από την ονομαστική αξία της μετοχής.

■ III. Διαφορές Αναπροσαρμογής

- Στην κατηγορία αυτή παρακολουθείται, μεταξύ άλλων, οι Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων, η οποία κατά το ΕΓΛΣ είναι η «...διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο,...».

■ IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

- Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο. Τα αποθεματικά σχηματίζονται από μη διανεμηθέντα καθαρά κέρδη. Κατηγορίες αποθεματικών : Τακτικό Αποθεματικό, Έκτακτο Αποθεματικό, Ειδικά Αποθεματικά κ.λπ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

■ V. Αποτελέσματα εις νέον

- Το σωρευτικό υπόλοιπο κερδών και ζημιών το οποίο παραμένει αδιάθετο στο τέλος της χρήσεως και το οποίο μεταφέρεται στη νέα χρήση προς διάθεση αν είναι κέρδος, ή προς κάλυψη αν είναι ζημιά.

■ VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

- Στην κατηγορία αυτή παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται από τους φορείς του κεφαλαίου ή παρακρατούνται από τα κέρδη της εταιρείας με σκοπό την αύξηση του κεφαλαίου της.

■ Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

- Σύμφωνα με τον ν. 2190/1920 «οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημιές ή δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα συντάξεως του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή χρόνος στον οποίο θα προκύψουν.
- Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

■ Γ. Υποχρεώσεις

- είναι οι οφειλές της οικονομικής μονάδας προς τρίτους για τις οποίες υπάρχει η δυνατότητα αντικειμενικής μετρήσεως.

■ Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- είναι οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες είναι εξοφλητέες μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. ομολογιακά δάνεια, μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμης λήξεως.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

■ Π. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- είναι οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες είναι εξοφλητέες μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, επιταγές πληρωτέες, τράπεζες λογ. βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, προκαταβολές πελατών, υποχρεώσεις από φόρους-τέλη, ασφαλιστικοί οργανισμοί, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, μερίσματα πληρωτέα, πιστωτές διάφοροι.

■ Δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

- Στην κατηγορία αυτή υπάγονται: 1) έσοδα επομένων χρήσεων, 2) έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα, γ) λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού.

Απογραφή

- Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών που αφορούν το λεπτομερή προσδιορισμό, τη μέτρηση και την απόδοση σε χρήμα των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, καθώς και την επαλήθευση της καθαρής θέσεως της οικονομικής μονάδας.

Απογραφή

- Δια της απογραφής επιτυγχάνεται:
 - ο έλεγχος της ακριβείας των δεδομένων των λογιστικών βιβλίων, που είναι δυνατόν να μην απεικονίζουν την πραγματικότητα για διάφορους λόγους,
 - ο έλεγχος αυτών που διαχειρίζονται την περιουσία της επιχειρηματικής μονάδας,
 - η λεπτομερής και ολοκληρωμένη ενημέρωση της διοίκησης της οικονομικής μονάδας για την κατάσταση των περιουσιακών της στοιχείων και η ορθολογική λήψη αποφάσεων για την συμπλήρωση, την ανανέωση, την αντικατάσταση κ.λπ. των μέσων που διαθέτει.



Επομένως

- Τα έξοδα έχουν ως αποτέλεσμα, πέρα από την μείωση των Ι.Κ
 - Μείωση στοιχείων του Ενεργητικού
 - Π.χ. Μείωση ταμείου
 - Αύξηση στοιχείων των Υποχρεώσεων
 - Π.χ. Αύξηση πιστωτών



Διακρίσεις εξόδων

- Ανάλογα με τη λειτουργία της επιχειρηματικής μονάδας στην οποία αναφέρονται τα έξοδα διακρίνονται σε:
 - Παραγωγής
 - Διοίκησης
 - Διάθεσης
 - Χρηματοδότησης

Όλα τα παραπάνω είναι λειτουργικά έξοδα

Δεδουλευμένα vs. Μη Δεδουλευμένα

Έξοδα

Δεδουλευμένο έξοδο:

το έξοδο (πληρωμένο ή πληρωτέο) για το οποίο έχει γίνει η χρήση της υπηρεσίας ή ανάλωση υλικών

KAX

Μη δεδουλευμένο έξοδο:

το προπληρωμένο έξοδο για το οποίο δεν έχει γίνει (μερικώς ή ολικώς) χρήση υπηρεσίας ή ανάλωση υλικών

Ισολογισμός



Μεταβατικοί
Λογαριασμοί Ενεργητικού

Αρχή της αναγνώρισης των εξόδων

Έσοδα

- Έσοδο θεωρείται κάθε αύξηση της καθαρής θέσεως μιας οικονομικής μονάδας η οποία προέρχεται από τις δραστηριότητες της.
 - Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. «Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από τη πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της».
 - Βασικό χαρακτηριστικό των εσόδων από πώληση υλικών αγαθών είναι ότι συνεπιφέρουν κόστος των πωλήσεων (έξοδο).

Έσοδα

- Τα έσοδα διακρίνονται σε:
 - οργανικά, δηλ εκείνα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως,
 - και στα ανόργανα (έκτακτα), δηλ, εκείνα τα οποία δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως.

Δεδουλευμένα vs. Μη Δεδουλευμένα Έσοδα

Δεδουλευμένο έσοδο:

τα (εισπραθέντα ή εισπρακτέα) έσοδα για τα οποία έχει γίνει η παροχή υπηρεσίας ή πώληση αγαθών

ΚΑΧ

Μη δεδουλευμένο έσοδο:

είναι τα εισπραθέντα έσοδα για τα οποία δεν έχει γίνει (μερικώς ή ολικώς) η παροχή υπηρεσίας

Ισολογισμός



Μεταβατικοί
Λογαριασμοί Παθητικού

Αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων



Λογαριασμός

- **Λογαριασμός** είναι η κατηγορία η οποία περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα στοιχεία μιας οικονομικής μονάδας τα οποία έχουν κάποιο κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα καθώς και το μέσο δια του παρακολουθούνται κατά χρονολογική σειρά και σε χρηματικούς όρους οι μεταβολές των στοιχείων αυτών.

Βασικά Μέρη ή Στοιχεία του Λογαριασμού

■ Τίτλος ή όνομα λογαριασμού

- Το όνομα της κατηγορίας του στοιχείου ή των στοιχείων που έχουν κάποιο κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα.

■ Χρονολογία

- Σε κάθε λογαριασμό πρέπει να υπάρχει θέση για την αναγραφή της ημερομηνίας κατά την οποία λαμβάνουν χώρα οι μεταβολές.

Βασικά Μέρη ή Στοιχεία του

Λογαριασμού

■ Αιτιολογία

- Για κάθε μεταβολή που καταχωρείται στον λογαριασμό πρέπει να υπάρχει και κατάλληλη επεξήγηση. Η επεξήγηση αυτή ονομάζεται αιτιολογία και πρέπει να περιλαμβάνει σύντομη περιγραφή του λογιστικού γεγονότος που προκάλεσε η μεταβολή, καθώς και αναφορά στο δικαιολογητικό έγγραφο που από αποδεικνύει το λογιστικό γεγονός.

■ Ποσά

- Στο λογαριασμό υπάρχουν δυο θέσεις ή στήλες, μια για τα ποσά των αυξήσεων και μια για τα ποσά των μειώσεων. Η μια στήλη ονομάζεται χρέωση, η άλλη πίστωση.

Κανόνες Λειτουργίας των Λ/μών

- Στη λογιστική γίνεται δεκτό, χωρίς εξαίρεση, ότι στους λογαριασμούς του ενεργητικού και των εξόδων, η στήλη της χρεώσεως εμφανίζει τις αυξήσεις, ενώ η στήλη της πιστώσεως εμφανίζει τις μειώσεις.
- Στους λογαριασμούς του παθητικού, καθαρής θέσεως και των εσόδων, η στήλη της πιστώσεως εμφανίζει τις αυξήσεις, ενώ η στήλη της χρεώσεως τις μειώσεις.
- Όταν καταχωρούμε ένα ποσό στη χρέωση κάποιου λογαριασμού το λέμε ότι χρεώνουμε τον λογαριασμό, ενώ όταν καταχωρούμε ένα ποσό στη πίστωση λέμε ότι πιστώνουμε το λογαριασμό.

Κανόνες Λειτουργίας των Λ/μών

- Οι λογαριασμοί του ενεργητικού και των εξόδων χρεώνονται με τις αυξήσεις και πιστώνονται με τις μειώσεις,
- Οι λογαριασμοί του παθητικού, της καθαρής θέσεως και των εσόδων πιστώνονται με τις αυξήσεις και χρεώνονται με τις μειώσεις.
- Κάθε λογιστικό γεγονός επηρεάζει δυο τουλάχιστον στοιχεία της λογιστικής ισότητας, και προκαλεί τουλάχιστον μια χρέωση και μια τουλάχιστον πίστωση.
 - Σε όλες τις περιπτώσεις το άθροισμα των ποσών των χρεώσεων ισούται με το άθροισμα των ποσών των πιστώσεων.

Λοιπές Έννοιες

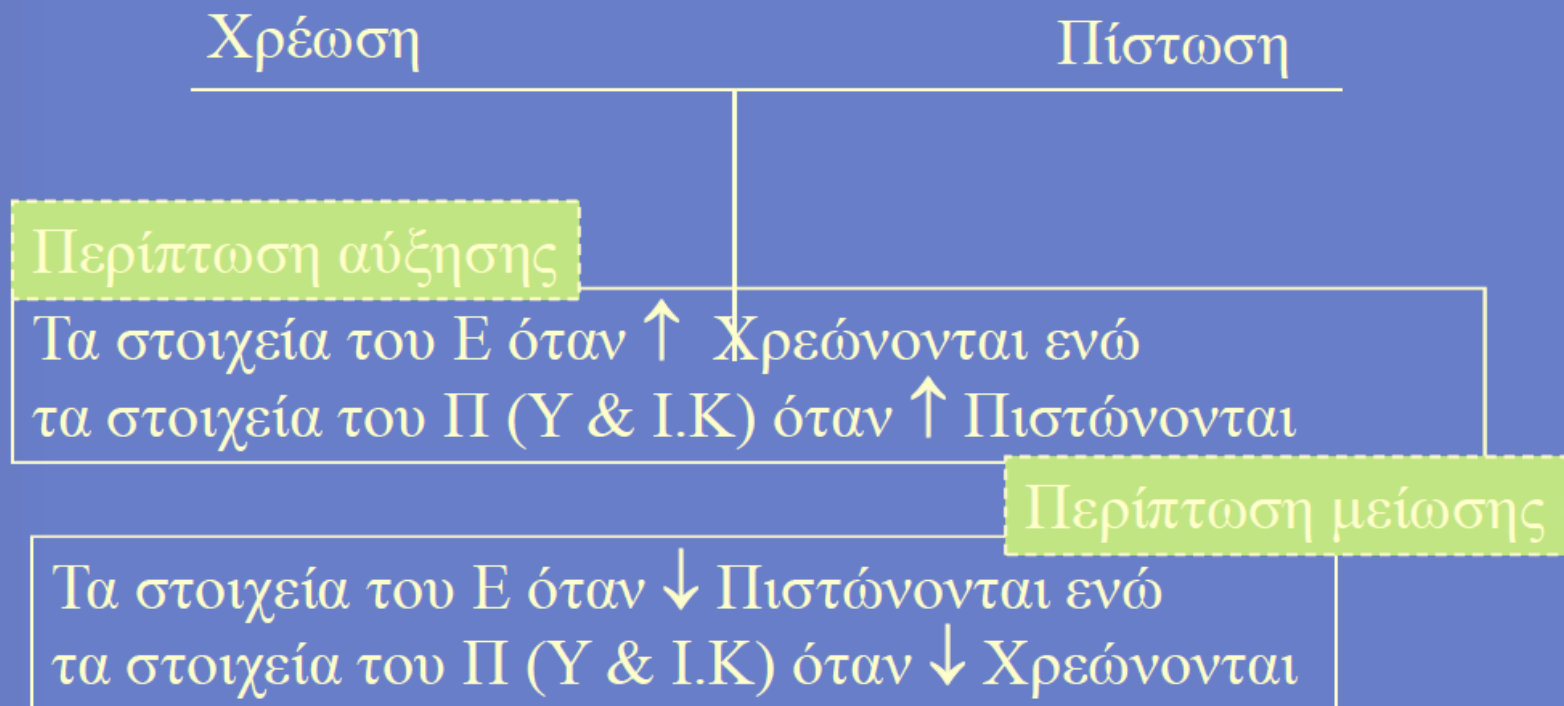
- **Υπόλοιπο** ενός λογαριασμού
 - είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των ποσών της χρεώσεως και του αθροίσματος των ποσών της πιστώσεως.
- Το Υπόλοιπο ονομάζεται χρεωστικό ή πιστωτικό ανάλογα με το ποιο άθροισμα, της χρεώσεως ή της πιστώσεως, είναι μεγαλύτερο.
- Όταν οι λογαριασμοί έχουν υπόλοιπο μηδέν τότε λέμε ότι ο λογαριασμός είναι εξισωμένος.

Λοιπές Έννοιες

- Το σύνολο των Λογαριασμών αποτελεί το **γενικό καθολικό** και το βιβλίο στο οποίο τηρούνται οι λογαριασμοί καλείται βιβλίο γενικού καθολικού.
- **Ημερολόγιο** είναι το βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά και υπό τη μορφή λογιστικής ημερολογιακής εγγραφής τα λογιστικά γεγονότα.
- Στο κλασικό λογιστικό σύστημα τα βιβλία που τηρούνται είναι: 1) ένα Ημερολόγιο, 2) ένα γενικό καθολικό, 3) διάφορα αναλυτικά καθολικά.

Υπόδειγμα Λογαριασμού

Για τους σκοπούς της εκπαίδευσης το υπόδειγμα ενός λογαριασμού είναι:



Τι Γίνεται με τα Έσοδα - Έξοδα

Έσοδα } Αύξηση των Ι.Κ → Όπως Ι.Κ
Κέρδη }

Δηλαδή, όταν ↑ Πιστώνονται και όταν ↓ Χρεώνονται

Έξοδα } Μείωση των Ι.Κ → Αντίθετα από
Ζημιές }

Δηλαδή, όταν ↑ Χρεώνονται και όταν ↓ Πιστώνονται

Προσδιοριστικοί Παράγοντες

- **Κόστος Κτήσης**
- **Υπολειμματική Αξία** είναι το ποσό στο οποίο εκτιμάται ότι θα διατεθεί το πάγιο στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.
- **Ωφέλιμη Ζωή** του παγίου στοιχείου είναι το σύνολο των υπηρεσιών που εκτιμάται ότι θα προσφέρει το στοιχείο σε μια λογιστική μονάδα.
 - Η ωφέλιμη ζωή περιορίζεται από: α) φυσικούς παράγοντες (χρονική φθορά, λειτουργική φθορά) β) οικονομικούς παράγοντες (οικονομική κ' τεχνολογική απαξίωση).
- **Εξαντλούμενες Υπηρεσίες** είναι η ποσότητα των υπηρεσιών που προσφέρει το πάγιο στοιχείο στη λογιστική μονάδα και εξαντλείται κατά τη διάρκεια μιας χρήσης.

Νομοθεσία Αποσβέσεων

- Η βασική μέθοδος υπολογισμού των αποσβέσεων είναι η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με συντελεστές απόσβεσης που καθορίζονται από τη νομοθεσία για κάθε στοιχείο παγίου. Οι συντελεστές αυτοί καλύπτουν τη φυσική φθορά και οικονομική απαξίωση.
- Οι συντελεστές αποσβέσεων εφαρμόζεται επί της τιμής κτήσεως του παγίου συν της βελτιώσεις και επεκτάσεις ή επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους.

Νομοθεσία Αποσβέσεων

- Κατά βάσει οι τακτικές αποσβέσεις αποτελούν στοιχείο κόστους των προϊόντων που παράγονται και ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.
- Σύμφωνα με τα ΔΛΠ, οι οικονομικές μονάδες πρέπει να κάνουν εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής του παγίου και αναλόγως να διενεργούν αποσβέσεις.
- Η αρχική εκτίμηση μπορεί να αναθεωρηθεί κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Παράδειγμα

- Αγορά μηχανήματος αντί 10.000 Ευρώ
- Έξοδα μεταφοράς 200 Ευρώ
- Έξοδα εγκατάστασης 500 Ευρώ
- Υπολειμματική Αξία 400 Ευρώ
- Εκτιμώμενη Ωφέλιμη ζωή 4 χρόνια
- Έναρξη λειτουργίας η πρώτη ημέρα της λογιστικής χρήσεως

Παράδειγμα

- Τιμή Κτήσης = $10.000 + 200 + 500 = 10.700$
- Αποσβεστέα Αξία = $10.700 - 400 = 10.300$
- Σταθερή Μέθοδος Απόσβεσης
- Ετήσια Απόσβεση = $10.300 / 4 = 2.575$ Ευρώ
- Συντελεστής Ετήσιας Απόσβεσης = $1/4 = 25\%$
- Ετήσια Απόσβεση = $10.300 \times 25\% = 2.575$

Παράδειγμα - Πίνακας Αποσβέσεων

Έτος	Αποσβ Αξία	Συντελ	Ετ Απόσβ	Σωρ Απόσβ	Αναπόσβ Αξία
1ο	10.300	25%	2.575	2.575	7.725
2ο	10.300	25%	2.575	5.150	5.150
3ο	10.300	25%	2.575	7.725	2.575
4ο	10.300	25%	2.575	10.300	-