

ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Δ. Βασιλείου

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ν. Ηρειώτης

Καθηγητής Εθνικού
& Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Δ. Μπάλιος

Επίκουρος Καθηγητής
Εθνικού & Καποδιστριακού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Κεφάλαιο 5^ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σκοπός κεφαλαίου

Να οριστούν τα λογιστικά
γεγονότα

Να εισαχθεί ο αναγνώστης στην
έννοια των μετασχηματισμών της
λογιστικής ισότητας

Να παρουσιαστούν τα βασικά
παραστατικά – λογιστικά στοιχεία

Προσδοκώμενα αποτελέσματα

Οι αναγνώστες του συγκεκριμένου κεφαλαίου προσδοκούμε ότι θα κατανοήσουν την έννοια του **λογιστικού γεγονότος**.

Παράλληλα, θα αντιληφθούν σε πρώτο επίπεδο πως **μετασχηματίζεται η λογιστική ισότητα** ως αποτέλεσμα των λογιστικών γεγονότων.

Τέλος, η οπτικοποίηση των βασικών **παραστατικών** προσδοκούμε ότι θα συμβάλει στην καλύτερη κατανόηση της έννοιας του λογιστικού γεγονότος.

Τι θα δούμε σε αυτό το κεφάλαιο



Λογιστική ισότητα

Ενεργητικό = Παθητικό

Μέσα Δράσης = Πηγές Προέλευσης Μέσων Δράσης

Ενεργητικό = Ίδια Κεφάλαια (Καθαρή Θέση) + Υποχρεώσεις προς Τρίτους
(Καθαρό Παθητικό ή Ξένα Κεφάλαια ή απλά Υποχρεώσεις)

Ίδια Κεφάλαια = Ενεργητικό – Υποχρεώσεις προς Τρίτους

Λογιστικά γεγονότα

Τα γεγονότα που προκαλούν μεταβολές στα στοιχεία της περιουσίας της επιχείρησης καλούνται «**Λογιστικά γεγονότα**»

Τα διάφορα λογιστικά γεγονότα μεταβάλλουν τη λογιστική ισότητα, δηλαδή προκαλούν μεταβολή ή μεταβολές στα στοιχεία που την αποτελούν

Οι μεταβολές αυτές στη λογιστική επιστήμη καλούνται **μετασχηματισμοί** και μπορούν να είναι είτε απλοί είτε σύνθετοι.

- **Απλός** καλείται εκείνος ο μετασχηματισμός, ο οποίος προκαλείται από λογιστικά γεγονότα τα οποία μεταβάλλουν μόνο δύο στοιχεία της λογιστικής ισότητας.
- **Σύνθετος** καλείται εκείνος ο μετασχηματισμός, ο οποίος προκαλείται από λογιστικά γεγονότα, τα οποία μεταβάλλουν περισσότερα από δύο στοιχεία της λογιστικής ισότητας.

Πιθανοί απλοί μετασχηματισμοί λόγω λογιστικών γεγονότων

Αύξηση του Ενεργητικού με ταυτόχρονη Μείωση του Ενεργητικού

Παράδειγμα είναι η καταβολή μετρητών για την αγορά επίπλων. Το γεγονός αυτό έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση των επίπλων (στοιχείο ενεργητικού), με παράλληλη μείωση του ταμείου (στοιχείο του ενεργητικού).

Αύξηση του Ενεργητικού με ταυτόχρονη Αύξηση της Καθαρής Θέσης

Παράδειγμα είναι η εισφορά κεφαλαίου από τον επιχειρηματία στην επιχείρηση. Αυτό το λογιστικό γεγονός προκαλεί αύξηση του ταμείου (στοιχείο ενεργητικού), με παράλληλη αύξηση των ιδίων κεφαλαίων (στοιχείο της καθαρής θέσης).

Αύξηση του Ενεργητικού με ταυτόχρονη Αύξηση των Υποχρεώσεων

Παράδειγμα είναι η αγορά εμπορευμάτων με πίστωση. Το λογιστικό αυτό γεγονός προκαλεί αύξηση των εμπορευμάτων (στοιχείο ενεργητικού), με παράλληλη αύξηση των προμηθευτών (στοιχείο των υποχρεώσεων).

Για περισσότερα παραδείγματα μπορείτε να μελετήσετε την ενότητα 5.2 Πιθανοί απλοί μετασχηματισμοί λόγω λογιστικών γεγονότων

Διάκριση των λογιστικών γεγονότων



Λογιστικά γεγονότα	Μια πράξη, για να χαρακτηριστεί ως λογιστικό γεγονός, πρέπει:	Εξωτερικά γεγονότα	Εσωτερικά γεγονότα
<ul style="list-style-type: none"> •είναι αυτά που πραγματοποιούνται και επηρεάζουν την χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης. 	<ul style="list-style-type: none"> •να έχει πραγματοποιηθεί, π.χ. μία πρόταση της ιδιοκτήτριας εταιρείας για τη δημιουργία διαφημιστικής εκστρατείας από τους υπαλλήλους δεν είναι λογιστικό γεγονός! •να υπάρχει παραστατικό, •να οδηγεί σε μεταβολές στοιχείων της επιχείρησης, (Λογιστική αρχή της αντικειμενικότητας) •να μπορεί να εκφραστεί σε € (Λογιστική αρχή της χρηματικής μέτρησης) 	<ul style="list-style-type: none"> •Συμβαίνουν μεταξύ της επιχείρησης και ενός τρίτου 	<ul style="list-style-type: none"> •Συμβαίνουν μέσα στην επιχείρηση

Λογιστικά στοιχεία - Δικαιολογητικά έγγραφα

Τα λογιστικά γεγονότα θα πρέπει να αποδεικνύονται κατά
 βάσει μέσω δικαιολογητικών εγγράφων-στοιχείων
 (έγχαρτων ή ηλεκτρονικών) ή εναλλακτικά
«Παραστατικών»

Τα δικαιολογητικά έγγραφα διακρίνονται σε δύο
 κατηγορίες:
 στα εξωτερικά και
 στα εσωτερικά

Ενδεικτικά δικαιολογητικά έγγραφα - παραστατικά

-  Αποδείξεις
-  Τιμολόγια
-  Γραμμάτια
-  Εσωτερικά έγγραφα
-  Επιταγές
-  Δανειακές συμβάσεις

Παράδειγμα χειρόγραφου τιμολογίου

ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ
 ΕΥΓΕΝΙΑ ΔΙΟΜ. ΤΣΙΡΙΔΟΥ
 ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 75-77 Τ.Κ.56224
 ΤΗΛ.2310756256 ΕΥΟΣΜΟΣ ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ
 Α.Φ.Μ.:043449326 - Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛ/ΠΙΘΝ
 ΠΛΗΚΑ:02025901947 - Α.Μ.:70615/Γ

Σελίδα: No 415
 Ημερομηνία: 04-08-2015

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
 Ν.4293/2012 & αρθ.51 Ν.4223/2013, ΠΟΛ 1023/20.01.2014

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
 ΔΕΥΕΥΣΗ: ΔΕΚΕΛΩΑΣ 14343 ΠΟΛΗ: ΝΕΑ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑ
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΦΑΡΜΑΚΟΠΟΙΟΣ Α.Φ.Μ.: 139463210
 Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ

ΠΕΡΙΓΡΦΗ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α. 23%
SOMA TOLINE COSMETIC 7 nights intensive (400 ml) 8002410063950		2	20,12		40,24

ΑΞΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: 40,24 €
 ΚΑΘ. ΑΞΙΑ: 40,24 €
 Φ.Π.Α.: 9,26 €
 ΣΥΝΟΛΑ: 49,50 €
 ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ:

ΑΞΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: 40,24 €
 ΚΑΘ. ΑΞΙΑ: 40,24 €
 Φ.Π.Α.: 9,26 €
 ΣΥΝΟΛΑ: 49,50 €
 ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ:

Χρηματοοικονομική Ανάλυση για τη Λήψη Αποφάσεων - Δ. Βασιλείου - Ν. Ηρειώτης - Δ. Μπάλιος

Παράδειγμα ηλεκτρονικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ																				
Τίτλος Παραστατικού ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	Αριθμός Παραστατικού ΤΑΔ000000344	Ημ/νία 15/07/2015																		
Στοιχεία Συμπερασμένου Κωδικός ΠΕ-00347 Επωνυμία: ΜΑΡΦΑΡΙΤΑ ΤΣΙΑΒΟΥΤΑΡΗ Διεύθυνση: ΗΦΑΛΕΣΣΟΥ 41 Πόλη: ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Τ.Κ.: 14451 Τηλ.: FAX: Επώνυμο: ΔΙΑΧ/ΣΗ ΠΟΛΥΣΤΩΝ ΕΚΔΟΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΣΤΩΝ Α.Φ.Μ.: 045682352 Δ.Ο.Υ.: Ν.ΙΩΝΙΑΣ		Στοιχεία Παράδοσης - Αποστολής Εκσός Δρακίησης: ΠΩΛΗΣΗ Διεύθυνση: ΔΙΑΧ/ΣΗ ΤΟΣΙΤΣΑ 26 Πόλη: ΑΘΗΝΑ Τ.Κ.: 14451 Φόρτωση: Κεντρική Τρόπος: YEX 8031 Τρ. Πληρωμής: ΠΙΣΤΩΣΗ																		
Παρατηρήσεις		Σχετικά Παραστατικά																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Κωδικός</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Μ.Μ.</th> <th>Ποσόν.</th> <th>Ταξ.Νομ.</th> <th>Αξία Π.Ε.% Εκπ.</th> <th>Αξ.Εκπ.</th> <th>Κοθ. Αξία</th> <th>Αξία Φ.Π.Α.%ΦΠΑ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A007</td> <td>ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΡΑΣ 2ΧΡΑΣ 2ΧΩΝΗΣ 6kg ABC ΤΕΤ</td> <td>ΤΕΤ</td> <td>3,00</td> <td>2025</td> <td>61,05</td> <td>0,00</td> <td>61,05</td> <td>14,04 23,00</td> </tr> </tbody> </table>	Κωδικός	Περιγραφή	Μ.Μ.	Ποσόν.	Ταξ.Νομ.	Αξία Π.Ε.% Εκπ.	Αξ.Εκπ.	Κοθ. Αξία	Αξία Φ.Π.Α.%ΦΠΑ	A007	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΡΑΣ 2ΧΡΑΣ 2ΧΩΝΗΣ 6kg ABC ΤΕΤ	ΤΕΤ	3,00	2025	61,05	0,00	61,05	14,04 23,00		
Κωδικός	Περιγραφή	Μ.Μ.	Ποσόν.	Ταξ.Νομ.	Αξία Π.Ε.% Εκπ.	Αξ.Εκπ.	Κοθ. Αξία	Αξία Φ.Π.Α.%ΦΠΑ												
A007	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΡΑΣ 2ΧΡΑΣ 2ΧΩΝΗΣ 6kg ABC ΤΕΤ	ΤΕΤ	3,00	2025	61,05	0,00	61,05	14,04 23,00												
Ανάλυση ΦΠΑ:																				
	23%	13%	6,5%	0%																
Αξία Φ.Π.Α.:	14,04	0,00	0,00	0,00																
Κοθ.Αξία:	61,05	0,00	0,00	0,00																
Συν.Αξία:	75,09	0,00	0,00	0,00																
	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Νέο Υπόλοιπο																	
	185,73		260,82																	
	Ο ΕΚΔΟΣΗΣ		Ο ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ		Ο ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ															
					Ποσότητα 3,00															
					Καθαρή Αξία 61,05															
					Αξία Φ.Π.Α. 14,04															
					75,09															
					Σύνολο 75,09 Euro															

Παράδειγμα απόδειξης είσπραξης

ΤΟΠΟΣ ΑΘΗΝΑ	ΗΜΕΡΗΙΑ 5/4/2015	No - 71 -
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ		ΣΑΒΒΙΔΗΣ Χ.
ΕΥΡΩ 246		ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ
ΕΙΣΠΡΑΞΑΜΕ ΑΠΟ		ΕΡΜΟΥ 59 ΑΘΗΝΑ ΤΚ: 10563
ΠΡΟΜΗΘΕΑΣ ΑΕ		ΑΦΜ: 448693495 ΔΟΥ: ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ
επάγγελμα ΑΤΟΡ/ΣΙΕΣ ΕΜΠΟΡ	διεύθυνση ΛΕΙΤΡΟΥΦΑΛΛΗ 11, ΑΘΗΝΑ	ΤΗΛ: 2103458975
το ποσό των € διακοσίων σαράντα έξι ευρώ		
αιτιολογία είσπραξης		<input type="checkbox"/> Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ <input type="checkbox"/> Ο ΠΛΗΡΟΣΑΣ
ΞΕΟΦΛΗΣΗ		