

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Σχετικές Πληροφορίες

ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Σχετικές Πληροφορίες

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Μορφοποίηση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων	Δεδομένα της Κατάστασης Αποτελεσμάτων	Λοιπά ζητήματα Πληροφόρησης
- Χρησιμότητα - Περιορισμοί - Ποιότητα κερδών	- Στοιχεία - Εγδιάμεσα συστατικά μέρη - Απεικόνιση - Συνοπτικές καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης	- Μικτά κέρδη - Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες - Κέρδη προ φόρων - Καθαρά κέρδη - Μη-ελεγχόμενες Συμμετοχές - Κέρδη ανά μετοχή - Διακοπείσες δραστηριότητες - Διαχρονικός επιμερισμός φόρων (Αναβαλλόμενοι φόροι) - Σύνοψη	- Λογιστικές μεταβολές και σφάλματα - Κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών - Κατάσταση συνολικού εισοδήματος - Καθαρής θέσης

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Σχετικές Πληροφορίες

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

- 1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.**
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να προσδιορίσετε το σημείο αναφοράς των κερδών ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

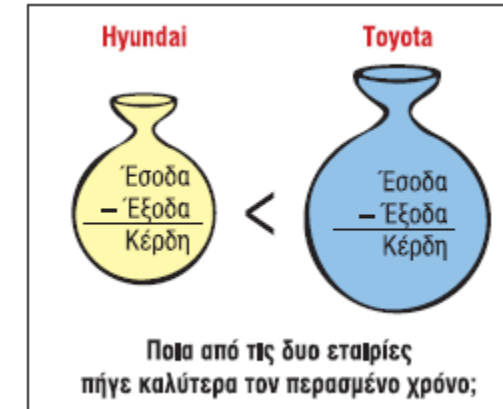
Χρησιμότητα

- ◆ Στην αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εταιρίας.



Χμ! προς τα πού πηγαίνω;

- ◆ Βοηθά στην εκτίμηση των κινδύνων ή της αβεβαιότητας της επίτευξης μελλοντικών ταμειακών ροών.



- ◆ Στην πρόβλεψη της μελλοντικής απόδοσης.

Siemens	Επαναλαμβανόμενα;
Κέρδη για το έτος που έληξε 31/12/15	
Έσοδα	
- Λειτουργικά έξοδα	
Λειτουργικά κέρδη	Ναι
± Ασυνήθη ή έκτακτα στοιχεία	Όχι
\$ Καθαρά κέρδη	;
Τα επαναλαμβανόμενα στοιχεία είναι ποιο σίγουρα στο μέλλον.	

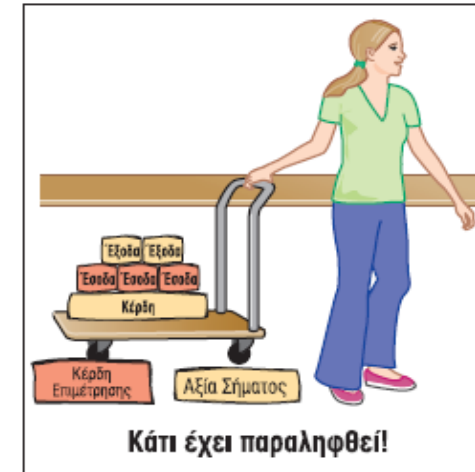
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Περιορισμοί

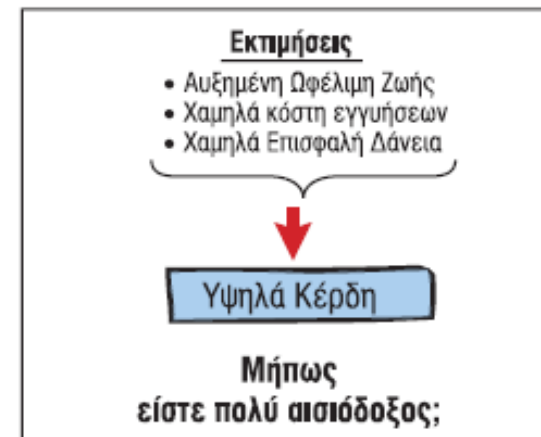
- ◆ Οι εταιρίες παραλείπουν τα στοιχεία που δεν μπορούν να επιμετρήσουν αξιόπιστα.



- ◆ Ο προσδιορισμός του εισοδήματος βασίζεται σε εκτιμήσεις.



- ◆ Τα αποτελέσματα των κερδών επηρεάζονται από τις λογιστικές μεθόδους που χρησιμοποιούνται.



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ποιότητα των Κερδών

Οι εταιρίες έχουν κίνητρα για να **χειραγωγήσουν τα έσοδα** ώστε

- ◆ να επιτύχουν τους στόχους των κερδών ή
- ◆ τα κέρδη να φαίνεται ότι εμπεριέχουν μικρότερο ρίσκο.

Η **χειραγώγηση των κερδών** ορίζεται ως ο σχεδιαζόμενος χρονισμός των εσόδων, των εξόδων, των κερδών και ζημιών ώστε να εξομαλυνθούν οι διακυμάνσεις των κερδών.

Η **ποιότητα των κερδών** μειώνεται εάν η χειραγώγηση των κερδών έχει ως αποτέλεσμα πληροφορίες που είναι λιγότερο χρήσιμες για την πρόβλεψη των μελλοντικών κερδών και των ταμειακών ροών.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και Σχετικές Πληροφορίες

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. **Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.**
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να προσδιορίσετε το σημείο αναφοράς των κερδών ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΙΣΟΔΗΜΑ – Αύξηση της οικονομικής ωφέλειας κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με την μορφή

- ◆ εισροών ή αυξήσεων των περιουσιακών στοιχείων **ή**
- ◆ μειώσεων των υποχρεώσεων

που τελικά αυξάνουν τα ίδια κεφάλαια, εκτός εκείνων που αναφέρονται σε εισφορές των ιδιοκτητών.

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΙΣΟΔΗΜΑ – περιλαμβάνει τόσο τα έσοδα όσο και τα κέρδη.

- ◆ **Έσοδα** - προέρχονται από τις συνήθεις δραστηριότητες μιας εταιρίας
- ◆ **Κέρδη** – δύναται να προέρχονται από τις συνήθεις δραστηριότητες της εταιρίας ή και όχι

Λογαριασμοί Εσόδων

- ◆ Έσοδα από πωλήσεις
- ◆ Έσοδα από αμοιβές
- ◆ Έσοδα από τόκους
- ◆ Έσοδα από μερίσματα
- ◆ Έσοδα από ενοίκια

Λογαριασμοί Κερδών

- ◆ Κέρδη από πώληση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων
- ◆ Μη-πραγματοποιηθέντα κέρδη από εμπορεύσιμα χρεόγραφα

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΞΟΔΑ – Μειώσεις της οικονομικής ωφέλειας κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με την μορφή

- ◆ εκροών ή μειώσεων των περιουσιακών στοιχείων, ή
- ◆ αυξήσεων των υποχρεώσεων

που τελικά μειώνουν τα ίδια κεφάλαια, εκτός εκείνων που αναφέρονται σε αναλήψεις των ιδιοκτητών.

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΞΟΔΑ περιλαμβάνουν τόσο τα έξοδα όσο και τις ζημίες.

- ◆ **Έξοδα** - προέρχονται από τις συνήθεις δραστηριότητες μιας εταιρίας
- ◆ **Ζημίες** - δύναται να προέρχονται από τις συνήθεις δραστηριότητες της εταιρίας ή και όχι.

Λογαριασμοί Εξόδων

- ◆ Κόστος πωληθέντων αγαθών
- ◆ Έξοδα αποσβέσεων
- ◆ Έξοδα από τόκους
- ◆ Έξοδα από ενοίκια
- ◆ Έξοδα από μισθούς

Λογαριασμοί Ζημιών

- ◆ Ζημίες από δαπάνες αναδιάρθρωσης
- ◆ Ζημίες που σχετίζονται με την πώληση μακροπροθέσμων περιουσιακών στοιχείων
- ◆ Μη-πραγματοποιηθείσες ζημίες από εμπορεύσιμα χρεόγραφα

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ενδιάμεσα Συστατικά

Γενικά, οι εταιρίες
παρουσιάζουν στις
καταστάσεις
αποτελεσμάτων χρήσης
όλες ή μερικές από αυτές τις
ενότητες και τα σύνολα

1.	Πωλήσεις ή Έσοδα
2.	Κόστος Πωληθέντων Αγαθών
Μεικτά Κέρδη	
3.	Έξοδα Πωλήσεων
4.	Διοικητικά ή Γενικά Έξοδα
5.	Λοιπά Έσοδα και Έξοδα
Κέρδη από Λειτουργικές Δραστηριότητες	
6.	Κόστη Χρηματοδότησης
Κέρδη προ Φόρων	
7.	Φόρος Εισοδήματος
Έσοδα από Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	
8.	Διακοπείσες Δραστηριότητες
Καθαρά Κέρδη	
9.	Μη Ελέγχουσα Συμμετοχή
10.	Κέρδη ανά Μετοχή

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. **Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.**
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να προσδιορίσετε το σημείο αναφοράς των κερδών ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Πλαίσιο

περιλαμβάνει τόσο
τα βασικά στοιχεία
της προηγούμενης
λίστας, με εξαίρεση
τις διακοπείσες
δραστηριότητες

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-2
Κατάσταση
Αποτελεσμάτων
Χρήσης

BOC HONG COMPANY Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015			
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)			
Έσοδα από πωλήσεις			\$3.053.081
Μείον: Εκπτώσεις πωλήσεων		\$24.241	
Επιστροφές και λοιπές μειώσεις		56.427	80.668
Καθαρές πωλήσεις			2.972.413
Κόστος πωληθέντων			1.982.541
Μεικτά κέρδη			989.872
Έξοδα πωλήσεων			
Μισθοί πωλητών και προμήθειες πωλήσεων	\$202.644		
Ημερομίσθια προσωπικού πωλήσεων	59.200		
Έξοδα ταξιδίων και φιλοξενίας	48.940		
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	38.315		
Έξοδα μεταφοράς αγαθών	41.209		
Έξοδα αποστολής αγαθών	24.712		
Γραφική ύλη και ταχυδρομικά τέλη	16.788		
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	12.215		
Αποσβέσεις εξοπλισμού πωλήσεων	9.005	453.028	
Διοικητικά έξοδα			
Μισθοί διοικητικού προσωπικού	186.000		
Ημερομίσθια διοικητικού προσωπικού	61.200		
Αμοιβές δικηγόρων και λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών	23.721		
Παροχές τρίτων	23.275		
Ασφάλιστρα	17.029		
Αποσβέσεις κτιρίων	18.059		
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείου	16.000		
Γραφική ύλη, προμήθειες και ταχυδρομικά τέλη	2.875		
Διάφορα έξοδα γραφείου	2.612	350.771	803.799
Λοιπά έσοδα και έξοδα			
Έσοδα από μερίσματα		98.500	
Τόκοι- Έσοδα		42.910	
Κέρδη από διάθεση παγίων		30.000	171.410
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες			357.483
Τόκοι έξοδα ομολόγων και γραμματίων			126.060
Κέρδη προ φόρων			231.423
Φόρος εισοδήματος			66.934
Καθαρά κέρδη χρήσεως			\$164.480

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Μια πιο
αντιπροσωπευτική της
μορφής που είναι
πρακτικά διαθέσιμη
Η εταιρία καταρτίζει
συμπληρωματικούς πίνακες για να
υποστηρίζει τα συνολικά μεγέθη.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-3
Συνοπτική Κατάσταση
Αποτελεσμάτων
Χρήσης

BOC HONG COMPANY Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015		
Καθαρές πωλήσεις		2.972.413
Κόστος πωληθέντων αγαθών		1.982.541
Μεικτά κέρδη		989.872
Έξοδα πωλήσεων (βλ. Υποσημείωση δ)	453.028	
Διοικητικά έξοδα	350.771	803.799
Λοιπά έσοδα και έξοδα		171.410
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		357.483
Έξοδα από τόκους		126.060
Κέρδη προ φόρων		231.423
Φόρος εισοδήματος		66.934
Καθαρά κέρδη χρήσεως		\$164.480
Διάθεση κερδών:		
σε μετόχους της Bog Hong		\$120.000
σε δικαιώματα μειοψηφίας		44.489
Κέρδη ανά μετοχή		\$1,74

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-4
Υπόδειγμα
Υποστηρικτικού Πίνακα

Υποσημείωση Δ: Έξοδα Πωλήσεων	
Μισθοί πωλητών και προμήθειες πωλήσεων	\$202.644
Ημερομίσθια προσωπικού πωλήσεων	59.200
Έξοδα ταξιδίων και φιλοξενίας	48.940
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	38.315
Έξοδα μεταφοράς αγαθών	41.209
Έξοδα αποστολής αγαθών	24.712
Γραφική ύλη και ταχυδρομικά τέλη	16.788
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	12.215
Αποσβέσεις εξοπλισμού πωλήσεων	9.005
Συνολικά έξοδα πωλήσεων	\$453.028

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. **Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.**
5. Να προσδιορίσετε το σημείο αναφοράς των κερδών ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Μεικτά Κέρδη

- ◆ Υπολογίζονται αφαιρώντας το κόστος πωληθέντων από τις καθαρές πωλήσεις.
- ◆ Παρέχει ένα χρήσιμο μέτρο για την αξιολόγηση της απόδοσης και την πρόβλεψη των μελλοντικών κερδών.

Τα **έκτακτα ή ευκαιριακά έσοδα** γνωστοποιούνται στα λοιπά έσοδα και έξοδα.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κέρδη από Λειτουργικές Δραστηριότητες

- ◆ Προσδιορίζονται αφαιρώντας από τα μεικτά της κέρδη τα έξοδα πώλησης και διοίκησης καθώς και τα λοιπά έσοδα και έξοδα.
- ◆ Τονίζουν τα στοιχεία που επηρεάζουν τις κανονικές επιχειρηματικές δραστηριότητες.
- ◆ Χρησιμοποιούνται για να προβλέψουν το ύψος, τον χρονισμό και την αβεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών.

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ταξινόμηση Εξόδων

**Βάσει της Φύσεως
του Εξόδου**



- ◆ Κόστος χρησιμοποιημένων υλικών
- ◆ Πραγματοποιηθείσα άμεση εργασία
- ◆ Έξοδα μεταφορικών
- ◆ Έξοδα διαφήμισης

**Ανά Λειτουργία
Εξόδου**

- ◆ Παροχές σε εργαζόμενους
- ◆ Έξοδα αποσβέσεων υλικών και άυλων στοιχείων

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ταξινόμηση Εξόδων

**Βάσει της Φύσεως
του Εξόδου**

**Ανά Λειτουργία
Εξόδου**



- ◆ Κόστος πωληθέντων αγαθών
- ◆ Έξοδα πωλήσεων
- ◆ Διοικητικά έξοδα

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ταξινόμηση Εξόδων

Πλαίσιο: Η λογιστική εταιρία Telavi's Co. παρέχει ελεγκτικές, φοροτεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Τα έσοδα και τα έξοδα της έχουν ως εξής.

Έσοδα υπηρεσιών	€400.000
Κόστος υπηρεσιών	
Μισθοί προσωπικού (σε σχέση με τις παρεχόμενες διάφορες υπηρεσίες)	145.000
Έξοδα αναλωσίμων (σε σχέση με τις παρεχόμενες διάφορες υπηρεσίες)	10.000
Έξοδα πωλήσεων	
Διαφημίσεις	20.000
Υπηρεσίες κοινής ωφέλειας	3.000
Διοικητικά έξοδα	
Παροχές τρίτων	5.000
Αποσβέσεις κτιρίων	12.000

Ταξινόμηση Εξόδων

**Μέθοδος του Κατ' Είδος Εξόδου ή Βάσει της
Φύσεως του Εξόδου**

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-5

TELARIS Co	
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	
Για το Μήνα που Έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2015	
Έσοδα υπηρεσιών	€400.000
Μισθοί προσωπικού	145.000
Έξοδα αναλωσίμων	10.000
Διαφημίσεις	20.000
Έξοδα υπηρεσιών κοινής ωφέλειας	5.000
Αποσβέσεις κτιρίων	12.000
Έξοδα υπηρεσιών κοινής ωφέλειας	3.000
Καθαρά κέρδη	€205.000

Ταξινόμηση Εξόδων

Μέθοδος Ανά Λειτουργία Εξόδου

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-6

TELARIS Co Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Για το Μήνα που Έληξε στα 31 Ιανουαρίου 2015	
Έσοδα υπηρεσιών	€400.000
Κόστος υπηρεσιών	155.000
Έξοδα πωλήσεων	23.000
Διοικητικά έξοδα	17.000
Καθαρά κέρδη	€205.000

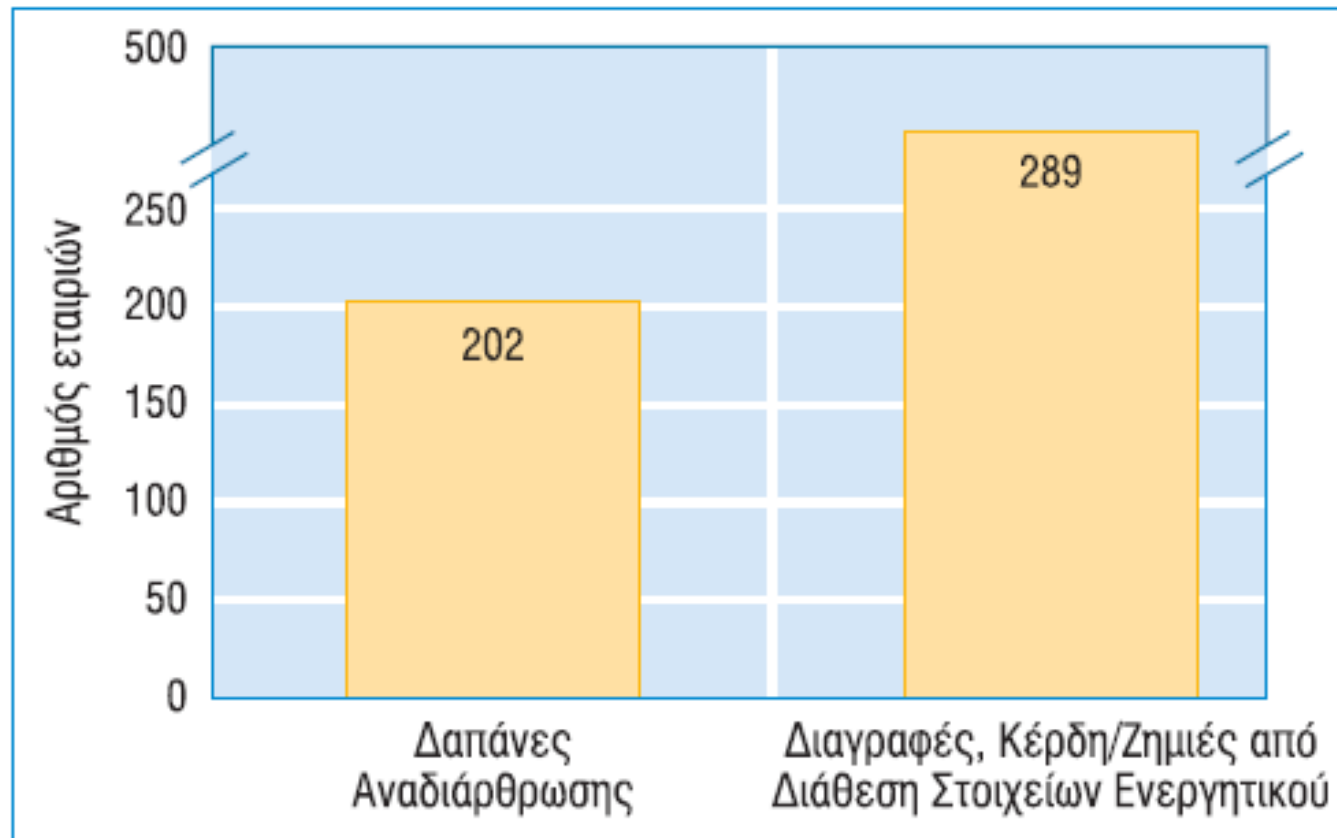
Η μέθοδος κατά λειτουργία του εξόδου χρησιμοποιείται γενικά στην πράξη, αν και πολλές εταιρίες θεωρούν ότι και οι δυο μέθοδοι έχουν προτερήματα.

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Κέρδη και Ζημίες

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-7

Αριθμός Έκτακτων Κονδυλίων
που Αναφέρθηκαν Πρόσφατα
από 500 Μεγάλες Εταιρίες



ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Κέρδη και Ζημίες

Το **ΣΔΛΠ** υποστηρίζει πως τόσο τα

- ◆ έσοδα και τα έξοδα, όσο και τα
- ◆ λοιπά έσοδα και έξοδα

Θα πρέπει να αναφέρονται ως μέρος των κερδών από λειτουργικές δραστηριότητες.

Οι εταιρίες μπορούν να παράσχουν συμπληρωματικά διακεκριμένα ποσά (*line items*), ονομασίες και υποσύνολα στην περίπτωση που η παρουσία τους είναι σημαντική για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής επίδοσης της οντότητας.

ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Κέρδη και Ζημίες

Πρόσθετα ποσά που πιθανό να πρέπει να γνωστοποιηθούν:

- ◆ Ζημίες από την απομείωση αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους ή από την απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων στην ανακτήσιμη αξία τους, καθώς και τους αντιλογισμούς των απομειώσεων αυτών.
- ◆ Ζημίες από αναδιαρθρώσεις των δραστηριοτήτων μιας εταιρίας και αντιλογισμούς των προβλέψεων του κόστους της αναδιάρθρωσης.
- ◆ Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση παγίων περιουσιακών στοιχείων ή επενδύσεων.
- ◆ Διακανονισμούς αστικής ευθύνης.
- ◆ Λοιπούς αντιλογισμούς υποχρεώσεων.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κέρδη προ Φόρων

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-8
Παρουσίαση
Χρηματοδοτικού
Κόστους

Network Rail Από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (σε χιλιάδες)		
Κόστος Χρηματοδότησης	Υποσημείωση 10	£1.014
10 Κόστος Χρηματοδότησης		
Τόκοι τραπεζικών δανείων και υπερεναλήψεων		€71
Τόκοι ομολόγων που εκδόθηκαν με βάση το πρόγραμμα έκδοσης χρεογράφων		672
Τόκοι δάνειων που εκδόθηκαν με βάση το πρόγραμμα έκδοσης μεσοπρόθεσμων γραμματίων		253
Τόκοι εμπορικών γραμματίων		12
Τόκοι συμβάσεων μίσθωσης		16
Λοιποί τόκοι		82
Σύνολο κόστους χρηματοδότησης		1.106
Μείον: Ποσά τόκων που περιλαμβάνονται στο κόστος των περιουσιακών στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής (qualifying assets)		92
Σύνολο χρηματοδοτικού κόστους		€1.014
Τα κόστη χρηματοδότησης περιλαμβάνονται στο κόστος των περιουσιακών στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής στο βαθμό που τα περιουσιακά στοιχεία κατασκευάζονται από τον Όμιλο. Το μέσο ετήσιο επιτόκιο που χρησιμοποιείται ανέρχεται σε 5%.		

Τα κόστη χρηματοδότησης πρέπει να αναφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Καθαρά Κέρδη

Αντιπροσωπεύουν τα εισοδήματα της εταιρίας, αφού ληφθούν υπόψη **όλα**

✓ τα έσοδα και

✓ τα έξοδα

της περιόδου.

Θεωρούνται από πολλούς ως το πλέον σημαντικό μέτρο της επιτυχίας ή της αποτυχίας της εταιρίας σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κατανομή Μη-Ελέγχουσας Συμμετοχής

Όταν μια εταιρία καταρτίζει την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, τα ΔΠΧΑ απαιτούν τον επιμερισμό των καθαρών κερδών μεταξύ της ελέγχουσας και της μη-ελέγχουσας συμμετοχής. Ο επιμερισμός αυτός αναφέρεται στο κάτω μέρος της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, μετά τα καθαρά κέρδη.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-9

Παρουσίαση Μη-Ελεγχόμενης Συμμετοχής

Καθαρά κέρδη	\$164.489
Τα καθαρά κέρδη αναλογούν σε:	
Μετόχους της Boc Hong Company	\$120.000
Μη-ελέγχουσες συμμετοχές	44.489

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. **Να προσδιορίσετε το σημείο αναφοράς των κερδών ανά μετοχή.**
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κέρδη ανά Μετοχή

Καθαρά κέρδη - Προνομιούχα Μερίσματα

Μέσος Σταθμικός Αριθμός Κοινών Μετοχών σε Κυκλοφορία

- ◆ Ένας σημαντικός επιχειρηματικός δείκτης.
- ◆ Μετράει τον αριθμό των νομισματικών μονάδων που κερδίζει κάθε κοινή μετοχή.
- ◆ Πρέπει να γνωστοποιούνται στο κύριο σώμα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.

Κέρδη ανά Μετοχή

Πλαίσιο: Η Lancer, Inc. εμφανίζει κέρδη ύψους \$350.000.

Ανακοινώνει και καταβάλλει προνομιούχα μερίσματα για το έτος ύψους \$50.000. Ο μέσος σταθμικός αριθμός των κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια του έτους είναι 100.000 μετοχές. Η εταιρία υπολογίζει τα κέρδη ανά μετοχή ως εξής:

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-10

Καθαρά κέρδη - Προνομιούχα Μερίσματα

Μέσος Σταθμικός Αριθμός Κοινών Μετοχών σε Κυκλοφορία

$$\frac{\$350.000 - \$50.000}{100.000} = \text{\textbf{\$3,00}} \text{ ανά μετοχή}$$

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Διακοπείσες Δραστηριότητες

Ένα συστατικό στοιχείο της οντότητας που είτε πουλήθηκε, είτε κατηγοριοποιήθηκε ως διαθέσιμο προς πώληση και:

1. Αντιπροσωπεύει μια βασική γραμμή παραγωγής ή μία γεωγραφική περιοχή άσκησης δραστηριότητας, ή
2. Είναι μέρος ενός εφάπαξ συντονισμένου σχεδίου διάθεσης μιας βασικής γραμμής παραγωγής ή μιας γεωγραφικής περιοχής άσκησης δραστηριότητας, ή
3. Είναι μια θυγατρική που εξαγοράστηκε με σκοπό την μεταπώληση της.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Διακοπείσες Δραστηριότητες

Οι εταιρίες αναφέρουν ως διακοπείσες δραστηριότητες

1. (σε μια ξεχωριστή κατηγορία της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης) τα κέρδη ή τις ζημίες από τη διάθεση ενός συστατικού της επιχείρησης.
2. Τα αποτελέσματα των λειτουργιών ενός συστατικού που έχει ή που πρόκειται να διατεθεί ξέχωρα από τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες.
3. Οι επιπτώσεις από τις διακοπείσες δραστηριότητες μετά από φόρους (καθαρά) εμφανίζονται ως μια ξεχωριστή κατηγορία, μετά τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

ΔΙΑΚΟΠΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Πλαίσιο: η εξαιρετικά διαφοροποιημένη εταιρία Multiplex Products, Inc. αποφασίζει να απαλλαγεί από τον τομέα των ηλεκτρονικών της. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο τομέας πραγματοποίησε ζημίες \$300.000 μετά από φόρους. Στο τέλος του έτους, η Multiplex πούλησε τον τομέα ηλεκτρονικών με ζημία \$500.000 μετά από φόρους.

Έσοδα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	£20.000.000
--	-------------

Διακοπείσες δραστηριότητες:

Ζημία από τη διακοπή λειτουργίας του τομέα ηλεκτρονικών (καθαρή)	300.000
--	---------

Ζημία από την πώληση του τομέα ηλεκτρονικών (καθαρή)	500.000
--	---------

Συνολική ζημία από διακοπείσες δραστηριότητες	800.000
---	---------

Καθαρά κέρδη	£19.200.000
--------------	-------------

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-11

Παρουσίαση Διακοπεισών
Δραστηριοτήτων στην Κατάσταση
Αποτελεσμάτων Χρήσης

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να εντοπίζετε το σημείο αναφοράς των πληροφοριών για τα κέρδη ανά μετοχή.
6. **Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).**
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Διαχρονική Κατανομή του Φόρου

Συσχετίζει το έξοδο του φόρου της δημοσιονομικής περιόδου με τα συγκεκριμένα ποσά πάνω στα οποία υπολογίζεται το ποσό του προβλεπόμενου φόρου εισοδήματος.

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ο φόρος εισοδήματος κατανέμεται:

- (1) Στα έσοδα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες
- (2) Στις διακοπείσες δραστηριότητες

“οι φόροι να ακολουθούν τα έσοδα”

ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Διακοπείσες Δραστηριότητες (Κέρδος)

Πλαίσιο: Η Schindler Co. πραγματοποίησε κέρδη προ φόρων ύψους \$250.000 και ότι είχε **κέρδη** από διακοπείσες δραστηριότητες ύψους \$100.000. Έστω ότι ο φορολογικός συντελεστής των κερδών είναι 30%. Η κατάσταση αποτελεσμάτων της εταιρίας θα περιλαμβάνει τις εξής πληροφορίες.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-13

Κέρδη προ φόρων		€250.000
Φόροι εισοδήματος		75.000
Κέρδη καθαρά από διακοπείσες δραστηριότητες		175.000
Κέρδη περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	€100.000	
Μείον: Αναλογούν φόρος εισοδήματος	30.000	70.000
Καθαρά κέρδη		€245.000

ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Διακοπείσες Δραστηριότητες (Ζημία)

Πλαίσιο: Η Schindler Co. πραγματοποίησε κέρδη προ φόρων ύψους \$250.000 και ότι είχε **ζημία** από διακοπείσες δραστηριότητες ύψους \$100.000. Έστω ότι ο φορολογικός συντελεστής των κερδών είναι 30%. Η κατάσταση αποτελεσμάτων της εταιρίας θα περιλαμβάνει τις εξής πληροφορίες.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-14

Κέρδη προ φόρων		€250.000
Φόροι εισοδήματος		75.000
Κέρδη καθαρά από διακοπείσες δραστηριότητες		175.000
Ζημία περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	€100.000	
Μείον: Αναλογούν φόρος εισοδήματος	30.000	70.000
Καθαρά κέρδη		€105.000

ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Διακοπείσες Δραστηριότητες (Ζημία)

Οι εταιρίες μπορούν επίσης να αναφέρουν τις φορολογικές επιπτώσεις ενός συστατικού στοιχείου που διακόπηκε μέσω μια γνωστοποίησης στις υποσημειώσεις.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-15

Κέρδη προ φόρων	€250.000
Φόροι εισοδήματος	75.000
Κέρδη καθαρά από διακοπείσες δραστηριότητες	175.000
Ζημία περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες μείον την αφαίρεση του αναλογούντα φόρου (Υποσημείωση 1)	70.000
Καθαρά κέρδη	€105.000
Υποσημείωση 1: Κατά τη διάρκεια της περιόδου η εταιρία υπέστη ζημία από διακοπείσες δραστηριότητες ύψους \$70.000, μετά από τον αναλογούντα φόρο \$30.000	

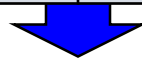
ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Σύνοψη

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-16

Συνοπτική Παρουσίαση
Στοιχείων των κερδών

Είδος Κατάστασης	Κριτήρια	Παραδείγματα	Θέση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή από παροχή υπηρεσιών	Έσοδα που προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της εταιρίας	Έσοδα από πωλήσεις αγαθών, Έσοδα υπηρεσιών	Εδάφιο «Πωλήσεις» ή «Έσοδα»
Κόστος πωληθέντων	Έξοδα που προκύπτουν από το κόστος των πωληθέντων αποθεμάτων ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν	Σε μια εμπορική εταιρία «Κόστος πωληθέντων» σε μια εταιρία παροχής υπηρεσιών «Κόστος υπηρεσιών»	Αφαιρούνται από τις πωλήσεις αγαθών (για να προσδιοριστούν τα Μεικτά κέρδη) ή από τα Έσοδα υπηρεσιών
Έξοδα πώλησης και διοικητικά	Έξοδα που προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της εταιρίας	Μισθοί προσωπικού πώλησεων, Έξοδα αποστολής, Ενοίκια. Αποσβέσεις, Παροχές τρίτων	Αφαιρούνται από τα Μεικτά κέρδη. Αν χρησιμοποιηθεί η προσέγγιση κατά λειτουργία, πρέπει να γνωστοποιηθούν οι αποσβέσεις και το κόστος εργασίας.
Λοιπά έσοδα - έξοδα	Κέρδη, ζημίες και άλλα παρεπόμενα έσοδα και έξοδα	Κέρδη από την πώληση μακροπρόθεσμων στοιχείων ενεργητικού, ζημία απομείωσης άυλων περιουσιακών στοιχείων, έσοδα από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, Μερίσματα και Τόκοι-έσοδα, Ζημίες από ατυχήματα	Αναφέρονται ως μέρος των λειτουργικών κερδών.
Χρηματοδοτικό κόστος	Διαχωρίζει το κόστος χρηματοδότησης από τα λειτουργικά κόστη	Τόκοι-Έξοδα	Αναφέρεται σε ξεχωριστό εδάφιο μεταξύ των λειτουργικών κερδών και των κερδών προ φόρων



ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Σύνοψη

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-16

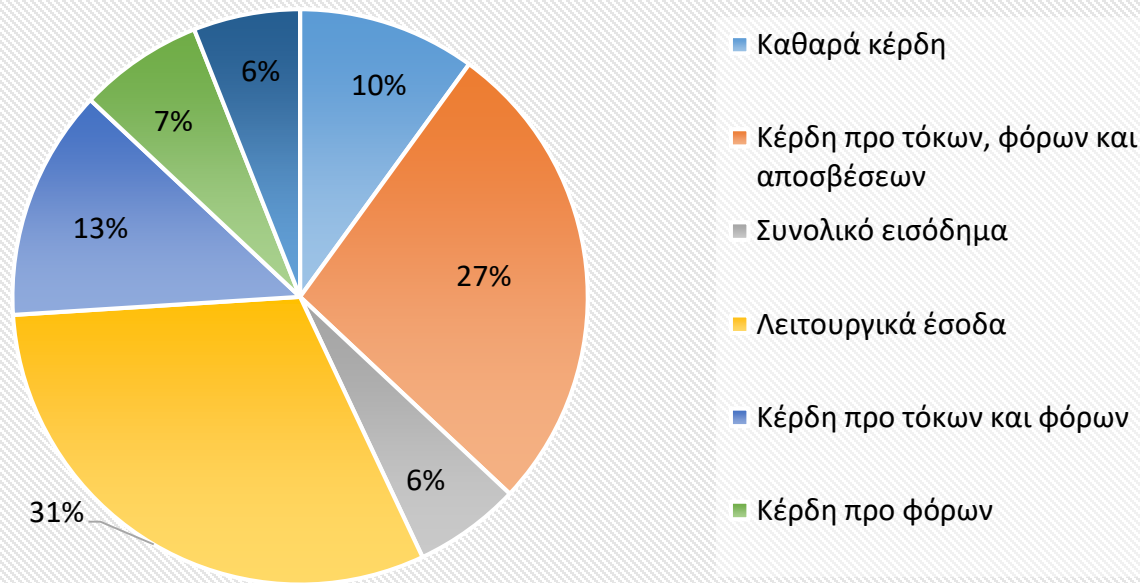
Συνοπτική Παρουσίαση
Στοιχείων των κερδών

Φόρος εισοδήματος	Εισφορές που επιβάλλονται από κρατικά όργανα στη βάση των κερδών	Φόροι που υπολογίζονται με βάση τα κέρδη προ φόρων	Αναφέρεται σε ξεχωριστό εδάφιο μεταξύ των κερδών προ φόρων και των καθαρών κερδών
Διακοπείσες δραστηριότητες	Ένα συστατικό στοιχείο της εταιρίας που είτε έχει πουληθεί ή έχει κατηγοριοποιηθεί ως διαθέσιμο προς πώληση.	Πώληση από μια επιχείρηση που παράγει πολλά προϊόντα ενός βασικού τομέα που αντιπροσωπεύει την μοναδική της δραστηριότητα στον τομέα αυτό. Εταιρία χονδρικής πώλησης τροφίμων σε supermarkets, οποία αποφασίζει να διακόψει τις εργασίες της σε μια συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή.	Αναφέρονται καθαρά κέρδη /ζημιές από διακοπείσες δραστηριότητες (μετά από φόρους) σε ένα ξεχωριστό εδάφιο μεταξύ των κερδών από συνεχιζόμενες δραστηριότητες και των καθαρών κερδών.
Μη-ελέγχουσες συμμετοχές	Επιμερισμός των καθαρών κερδών ή ζημιών μεταξύ δύο κατηγοριών (1) την ελέγχουσα συμμετοχή, που εκπροσωπείται από όσους μετόχους κατέχουν το πλειοψηφικό πακέτο των μετοχών και (2) την μη-ελέγχουσα συμμετοχή (που καλείται ενίοτε και δικαίωμα μειοψηφίας – minority interest), που εκπροσωπείται από τους μετόχους που δεν μετέχουν στην ελέγχουσα ομάδα.	Καθαρά κέρδη (ζημιές) που αναλογούν σε μη-ελέγχοντες μετόχους	Αναφέρεται ως ξεχωριστό ποσό μετά τα καθαρά κέρδη ή τις καθαρές ζημιές ως μια κατανομή των καθαρών κερδών ή ζημιών (όχι ως στοιχείο εσόδου ή εξόδου)

ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ποια Μέτρα Αξιολόγησης Δημιουργούν οι
Αναλυτές με βάση την Κατάσταση
Αποτελεσμάτων Χρήσης



Οι ομάδες κατάρτισης και χρήσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εξετάζουν πολλά περισσότερα από την τελευταία γραμμή των εσόδων, κάτι που βασίζεται στην απαίτηση των ΔΠΧΠ για παροχή υποσυνόλων εντός της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να εντοπίζετε το σημείο αναφοράς των πληροφοριών για τα κέρδη ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. **Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.**
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

Μεταβολές στις Λογιστικές Αρχές

- ◆ Αναδρομική προσαρμογή
- ◆ Σωρευμένη επίδραση της προσαρμογής στο υπόλοιπο έναρξης των παρακρατηθέντων κερδών.
- ◆ Η προσέγγιση διατηρεί τη συγκρισιμότητα σε όλα τα έτη.
- ◆ Παραδείγματα περιλαμβάνουν:
 - ▶ Την αλλαγή από FIFO σε σταθμικό μέσο κόστος.
 - ▶ Την αλλαγή από την μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης στην μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης.

Υποκείμενες Έννοιες

Οι εταιρίες μπορούν να αλλάξουν αρχές αλλά οφείλουν να επιδείξουν ότι οι νέες αρχές που θα υιοθετηθούν οδηγούν σε καλύτερη παρουσίαση των γεγονότων από ότι οι προηγούμενες. Οι αλλαγές αυτού του είδους έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια συνέπειας μεταξύ των περιόδων

Λογιστικές Μεταβολές

Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις

- ◆ Λαμβάνονται υπόψη στην περίοδο που συμβαίνουν, αν επηρεάζουν μόνον αυτή, ή και τις μελλοντικές περιόδους, αν η μεταβολή επιδρά σε περισσότερες περιόδους.
- ◆ Οι εταιρίες δεν τις χειρίζονται αναδρομικά.
- ◆ Δεν θεωρούνται σφάλματα.
- ◆ **Παραδείγματα περιλαμβάνουν:**
 - ▶ Την ωφέλιμη διάρκεια ζωής και τις υπολειμματικές αξίες των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων.
 - ▶ Την ανακτησιμότητα ανείσπρακτων απαιτήσεων.
 - ▶ Τις ζημιές των απαξιωμένων αποθεμάτων.

Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις

Μεταβολές στην Εκτίμηση: Η Arcadia HS αγόρασε εξοπλισμό αξίας \$510.000, ο οποίος εκτιμάται ότι έχει ωφέλιμη ζωή 10 ετών με υπολειμματική αξία \$10.000 στο τέλος της χρονικής αυτής περιόδου. Οι αποσβέσεις έχουν καταγραφεί για 7 έτη σε σταθερή βάση. Το 2015 (8^ο έτος), καθορίζεται ότι η συνολική εκτιμώμενη διάρκεια ζωής θα πρέπει να είναι 15 έτη με υπολειμματική αξία \$5.000 στο τέλος της περιόδου αυτής.

Ερωτήσεις:

- ◆ Θα πρέπει η αναπροσαρμογή των προηγούμενων ετών να επαναδιατυπωθεί;
- ◆ Υπολογίστε τα έξοδα απόσβεσης για το 2015.

Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις

Μετά από
7 έτη

Κόστος εξοπλισμού \$510.000

Υπολειμματική αξία - 10.000

Βάση απόσβεσης 500.000

Διάρκεια ωφέλιμης ζωής 10 έτη

Ετήσια απόσβεση \$ 50.000

x 7 έτη = \$350.000

Αρχικά, ορίστε την
Καθαρή λογιστική
Αξία στην εκτίμηση
κατά την ημερομηνία
των μεταβολών.

Ισολογισμός (31 Δεκεμβρίου 2014)

Σταθερά Περιουσιακά

Στοιχεία:

Εξοπλισμός \$510.000

Συσσωρευμένες αποσβέσεις 350.000

Καθαρή λογιστική Αξία (NBV) \$160.000

Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις

Μετά από
7 έτη

Καθαρή λογιστική Αξία	\$160.000
Υπολειμματική αξία (νέα)	5.000
Βάση απόσβεσης	<u>155.000</u>
Διάρκεια ωφέλιμης ζωής που απομένει	8 έτη
Ετήσια απόσβεση	<u><u>\$ 19.375</u></u>

Υπολογισμός εξόδων
αποσβέσεων για το
2015.

Ημερολογιακή εγγραφή για το 2015

Έξοδα Αποσβέσεων

19.375

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

19.375

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

Διορθώσεις Σφαλμάτων

- ◆ Αποτέλεσμα:
 - ▶ μαθηματικών (υπολογιστικών) σφαλμάτων.
 - ▶ κακής εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών.
 - ▶ κακής εκτίμησης και ερμηνείας γεγονότων ή καταστάσεων.
- ◆ Οι διορθώσεις των σφαλμάτων θεωρούνται **προσαρμογές προγενεστέρων ετών**.
- ◆ Προσαρμογή του υπολοίπου αρχής του λογαριασμού «Παρακρατηθέντα κέρδη».

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

Διορθώσεις Σφαλμάτων: Το 2015, η Tsang Co. υπερεκτίμησε εσφαλμένα τις επισφάλειες και τα έσοδα από πωλήσεις του 2014 κατά το ποσό των \$100.000. Το 2015, η εταιρία προέβη στην ακόλουθη εγγραφή για τη διόρθωση του σφάλματος (κέρδη προ φόρων).

Παρακρατηθέντα Κέρδη	100.000
----------------------	---------

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	100.000
-------------------------	---------

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-19

Συνοπτική Παρουσίαση Λογιστικών
Μεταβολών και Σφαλμάτων

Σύνοψη

Κατάσταση	Μεταβολές στις Λογιστικές Αρχές
Κριτήρια	Μεταβολή από μια Γενικά Παραδεκτή Λογιστική Αρχή σε μια άλλη.
Παραδείγματα	Μεταβολή της βάσης αποτίμησης των αποθεμάτων από την FIFO στο μέσο σταθμικό κόστος.
Θέση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Αναδιατύπωση των κερδών της προγενέστερης περιόδου στην ίδια βάση με την νέα αρχή που υιοθετήθηκε.

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-19

Συνοπτική Παρουσίαση Λογιστικών
Μεταβολών και Σφαλμάτων

Σύνοψη

Κατάσταση	Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις
Κριτήρια	Κανονικές, επαναλαμβανόμενες διορθώσεις και προσαρμογές.
Παραδείγματα	Μεταβολές στο πραγματοποιήσιμο επίπεδο των εισπρακτέων και αποθεμάτων, μεταβολές στην εκτιμώμενη διάρκεια ζωής παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, μεταβολές στις εκτιμώμενες υποχρεώσεις για εγγυήσεις, φόρους εισοδήματος και για έξοδα μισθοδοσίας.
Θέση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Η μεταβολή αναφέρεται μόνο στους λογαριασμούς που επηρεάζονται (προ φόρων) και γνωστοποιείται η φύση της μεταβολής.

Λογιστικές Μεταβολές και Σφάλματα

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-19

Συνοπτική Παρουσίαση Λογιστικών
Μεταβολών και Σφαλμάτων

Σύνοψη

Κατάσταση	Διορθώσεις Σφαλμάτων
Κριτήρια	Παραλείψεις, κακές διατυπώσεις των γεγονότων.
Παραδείγματα	Λάθη στην αναφορά εσόδων και εξόδων.
Θέση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	Επαναδιατύπωση καταστάσεων αποτελεσμάτων για την προγενέστερη περίοδο για τη διόρθωση του λάθους.

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να εντοπίζετε το σημείο αναφοράς των πληροφοριών για τα κέρδη ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. **Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).**
9. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Κατάσταση Παρακρατηθέντων Κερδών

Αύξηση

- ◆ Καθαρά κέρδη
- ◆ Μεταβολές στις λογιστικές αρχές
- ◆ Προσαρμογές προγενεστέρων ετών

Μείωση

- ◆ Καθαρή ζημία
- ◆ Μερίσματα
- ◆ Μεταβολές στις λογιστικές αρχές
- ◆ Προσαρμογές προγενεστέρων ετών

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Κατάσταση Παρακρατηθέντων Κερδών

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-20

Παρακρατηθέντα Κέρδη

CHOI INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015		
Παρακρατηθέντα κέρδη, 1η Ιανουαρίου		₩1.050.000
Διόρθωση για υποεκτίμηση των καθαρών κερδών προγενέστερων περιόδων (σφάλμα στα αποθέματα)		50.000
Προσαρμοσμένα παρακρατηθέντα κέρδη, 1 ^{ης} Ιανουαρίου		1.100.000
Πλέον: Καθαρά κέρδη		360.000
		1.460.000
Μείον: Καταβολή Μερισμάτων	₩100.000	
Μερίσματα με μορφή μετοχών	200.000	300.000
Παρακρατηθέντα κέρδη, 31 Δεκεμβρίου		₩1.160.000

Κατάσταση Παρακρατηθέντων Κερδών

Woods, INC.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	₩1.050.000
Καθαρά κέρδη	360.000
Μερίσματα	(300.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	<u>₩1.110.000</u>

Πριν από την έκδοση της αναφοράς για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015, ανακαλύπτετε ένα λάθος ύψους ₩50.000 (καθαρό από φόρους) που προκάλεσε την υπερτίμηση του αποθέματος του 2014 (το υπερτιμημένο απόθεμα προκάλεσε μείωση του ΚΠΑ, και συνεπώς το καθαρό εισόδημα να είναι υψηλότερο το 2014).

Κατάσταση Παρακρατηθέντων Κερδών

Περιορισμοί των Παρακρατηθέντων Κερδών

Γνωστοποιούνται

- ◆ Στις υποσημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ◆ Ως Πίνακας Διάθεσης Παρακρατηθέντων Κερδών.

Εννοιολογικό Πλαίσιο των Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να κατανοείτε τις χρήσεις και τους περιορισμούς μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Να κατανοείτε το περιεχόμενο και τη διάταξη μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.
3. Να καταρτίζετε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
4. Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς δεδομένων σε μια κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
5. Να εντοπίζετε το σημείο αναφοράς των πληροφοριών για τα κέρδη ανά μετοχή.
6. Να εξηγείτε τον διαχρονικό επιμερισμό των φόρων (αναβαλλόμενοι φόροι).
7. Να κατανοείτε τον τρόπο αναφοράς λογιστικών μεταβολών και σφαλμάτων.
8. Να καταρτίζετε μια κατάσταση παρακρατηθέντων κερδών (αποθεματικών).
9. **Να εξηγείτε τον τρόπο αναφοράς των συνολικών προσθέτων εσόδων.**

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Όλες τις μεταβολές της περιόδου στα ίδια κεφάλαια εκτός από εκείνες που προέρχονται από συμμετοχές και αναλήψεις των ιδιοκτητών.

Περιλαμβάνουν:

- ◆ όλα τα έσοδα και κέρδη, τα έξοδα και τις ζημιές που προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη, **και**
- ◆ όλα τα κέρδη και τις ζημιές που δεν επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη, αλλά που επηρεάζουν του λογαριασμούς ιδίων κεφαλαίων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Καθαρά Κέρδη

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (σε χιλιάδες)	
Πωλήσεις	\$285.000
Κόστος πωληθέντων αγαθών	149.000
Μεικτά κέρδη	136.000
Λειτουργικά έξοδα:	
Έξοδα πωλήσεων	10.000
Διοικητικά έξοδα	43.000
Συνολικά λειτουργικά έξοδα	53.000
Έσοδα από λειτουργίες	83.000
Λοιπά έσοδα (έξοδα):	
Έσοδα από τόκους	17.000
Έξοδα από τόκους	(21.000)
Σύνολο λοιπών	(4.000)
Έσοδα προ φόρων	79.000
Έξοδα φόρου εισοδήματος	24.000
Καθαρά κέρδη	\$55.000

+

λοιπά συνολικά εισοδήματα

- ◆ Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες από μη διαπραγματεύσιμα χρεόγραφα.
- ◆ Μετατροπή κερδών και ζημιών σε ξένο νόμισμα.
- ◆ Πλέον λοιπών περιπτώσεων

Αναφέρονται στα Ίδια
Κεφάλαια

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ερώτηση

Τα κέρδη και οι ζημίες που δεν επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη αλλά επηρεάζουν τα ίδια κεφάλαια αναφέρονται ως

- a. κατάσταση συνολικών εσόδων.
- b. λοιπά συνολικά εισοδήματα.
- c. έσοδα προηγούμενης περιόδου.
- d. ασυνήθη κέρδη και ζημίες.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Οι εταιρίες οφείλουν να επιδεικνύουν τα συστατικά των λοιπών συνολικών εισοδημάτων με μια από τις παρακάτω προσεγγίσεις:

1. με μια μόνο αναφορά (προσέγγιση μιας αναφοράς) ή
2. δύο ξεχωριστές, αλλά συνεχόμενες αναφορές μία των καθαρών κερδών και μια των λοιπών συνολικών εισοδημάτων (προσέγγιση δύο αναφορών) .

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Προσέγγιση μιας Αναφοράς

Πλεονέκτημα –
δεν απαιτείται
μια νέα
κατάσταση
αποτελεσμάτων.

Μειονέκτημα- τα
καθαρά κέρδη
περιλαμβάνονται
περιληπτικά ως
υποσύνολο στην
κατάσταση.

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-21

Προσέγγιση μιας
Αναφοράς: Συνολικά
Εισοδήματα

V.GILL INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	
Πωλήσεις	€800.000
Κόστος πωληθέντων αγαθών	600.000
Μεικτά κέρδη	200.000
Λειτουργικά έξοδα	90.000
Καθαρά κέρδη	110.000
λοιπά συνολικά εισοδήματα	
Μη-πραγματοποιηθέντα κέρδη από διακράτηση χρεογράφων (καθαρά)	30.000
Συνολικά εισοδήματα	€140.000

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Προσέγγιση των Δύο Αναφορών

Πλαίσιο 4-19

V.GILL INC. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΙΟΥ 2015	
Πωλήσεις	€800.000
Κόστος πωληθέντων αγαθών	600.000
Μεικτά κέρδη	200.000
Λειτουργικά έξοδα	90.000
Καθαρά κέρδη	110.000
V.GILL INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΙΟΥ 2015	
Καθαρά κέρδη	110.000
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης	
Μη-πραγματοποιηθέντα κέρδη από διακράτηση χρεογράφων (καθαρά)	30.000
Συνολικά εισοδήματα	€140.000

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-22

Προσέγγιση Δυο
Αναφορών: Συνολικά
Εισοδήματα

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Απαιτείται, πέραν της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων.

- ◆ Γενικά αποτελείται από
 - ▶ Μετοχικό κεφάλαιο – κοινό,
 - ▶ Υπέρ το άρτιο κοινών μετοχών,
 - ▶ Παρακρατηθέντα Κέρδη, και τα
 - ▶ Συγκεντρωτικά υπόλοιπα των λοιπών σωρευτικών εισοδημάτων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Η κατάσταση αναφέρει τις μεταβολές σε κάθε λογαριασμό των κεφαλαίων και στο σύνολο των κεφαλαίων για την περίοδο. Περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

1. Τα συσσωρευμένα λοιπά συνολικά εισοδήματα της περιόδου.
2. Εισφορές (έκδοση μετοχών) και αντλήσεις (μερίσματα) από τους ιδιοκτήτες.
3. Συμφωνίες της λογιστικής αξίας κάθε συστατικού των κεφαλαίων από την αρχή μέχρι το τέλος της περιόδου.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-23

Πίνακας Μεταβολών Καθαρής
Θέσης

V.GILL INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015				
	Σύνολο	Παρακρατηθέντα Κέρδη	Συγκεντρωτικά Λοιπά Συνολικά εισοδήματα	Κοινό Μετοχικό Κεφάλαιο
Υπόλοιπο έναρξης	\$410.000	€50.000	€60.000	€300.000
Καθαρά κέρδη	110.000	110.000		
Μερίσματα	(10.000)	(10.000)		
λοιπά συνολικά εισοδήματα				
Μη- πραγματοποιηθέντ α κέρδη διακράτησης (μετά από φόρους)	30.000		30.000	
Υπόλοιπο λήξης	€540.000	€150.000	€90.000	€300.000

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ανεξάρτητα από την διάταξη που χρησιμοποιεί, η V. Gill Inc. αναφέρει τα **συσσωρευμένα λοιπά συνολικά εισοδήματα** των \$90.000 στα ίδια κεφάλαια του ισολογισμού ως εξής.

V.GILL INC. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	
Ίδια κεφάλαια	
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο	\$300.000
Παρακρατηθέντα κέρδη	150.000
Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά εισοδήματα	90.000
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	€540.000

ΠΛΑΙΣΙΟ 4-24

Παρουσίαση του Συνολικού Εισοδήματος στην
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Προτύπων Χρηματοοικονομικής Λογιστικής (FASB), όπως οι Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές (GAAP) των ΗΠΑ, αποτελούν τις κύριες εναλλακτικές λύσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS). Όπως συμβαίνει και με τα τελευταία, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης είναι απαραίτητη και για τις GAAP. Επιπλέον, το περιεχόμενο και η παρουσίαση της κατάστασης αυτής σύμφωνα με τις GAAP είναι παρόμοια με εκείνη των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ακολουθούν οι βασικές ομοιότητες και διαφορές μεταξύ των GAAP και ΔΠΧΑ που σχετίζονται με την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Ομοιότητες

- Τόσο οι GAAP όσο και τα ΔΠΧΑ απαιτούν από τις ευκαιρίες να υποδεικνύουν το ποσό των καθαρών κερδών που αποδίδεται σε μη-ελέγχουσες συμμετοχές.
- Τόσο οι GAAP όσο και τα ΔΠΧΑ ακολουθούν τις ίδιες κατευθυντήριες γραμμές για τις διακοπείσες δραστηριότητες, τα τελευταία όμως τοποθετούν τις δραστηριότητες αυτές σε πιο στενά πλαίσια. Και οι δύο πλευρές έχουν επιδείξει τη διάθεση να αναπτύξουν μια παρόμοια ερμηνεία που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί στο κοινό πρόγραμμα της παρουσίασης μιας κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ομοιότητες

- Τόσο οι GAAP όσο και τα ΔΠΧΑ περιλαμβάνουν ποσά τα οποία έχουν αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια ως λοιπά συνολικά εισοδήματα, αλλά δεν επηρεάζουν τα καθαρά κέρδη. Και στις δυο περιπτώσεις, η κατάρτιση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων μπορεί να γίνει είτε με την προσέγγιση της μιας μόνο αναφοράς είτε με εκείνη των δυο αναφορών.

Διαφορές

- Η παρουσίαση της Κατάστασης Αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις GAAP ακολουθεί είτε τη διάταξη της μιας βαθμίδας (ένα υποσύνολο), είτε με μια διάταξη πολλαπλών βαθμίδων (περισσότερα υποσύνολα). Τα ΔΠΧΑ δεν αναφέρουν καμία από τις δυο προσεγγίσεις. Επιπλέον, σύμφωνα με τις GAAP οι εταιρίες οφείλουν να αναφέρουν ένα ποσό ως έκτακτο, αν είναι ασυνήθιστο και δεν λαμβάνει χώρα συχνά. Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, η αναφορά έκτακτων κονδυλίων απαγορεύεται.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ απαιτεί από τις εταιρίες να περιλάβουν μια λειτουργική ανάλυση των εξόδων. Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, οι εταιρίες οφείλουν να ταξινομήσουν τα έξοδα κατά το φύση ή κατά τη λειτουργία τους. Στις GAAP δεν υπάρχει τέτοια πρόνοια.
- Σύμφωνα με τις GAAP, οι καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης δεν απαιτούν την ύπαρξη ενός ελάχιστου αριθμού πληροφοριών. Οι κανονισμοί της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όμως περιλαμβάνουν πιο αυστηρές απαιτήσεις παρουσίασης. Τα ΔΠΧΑ αναγνωρίζουν ορισμένα ελάχιστα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης.
- Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ εντοπίζει πολλά βασικά μέτρα και προβλέπει απαιτήσεις και περιορισμούς όσον αφορά την καταχώριση πληροφοριών εκτός των πλαισίων των GAAP. Τα ΔΠΧΑ δεν εντοπίζουν βασικά μέτρα, όπως τα λειτουργικά κέρδη.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Οι GAAP των ΗΠΑ δεν επιτρέπουν την λογιστική αναπροσαρμογή (*revaluation accounting*) Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, η αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των άυλων στοιχείων επιτρέπεται και αναφέρεται ως «λοιπά συνολικά εισοδήματα». Το αποτέλεσμα της πρακτικής αυτής είναι ότι η εφαρμογή των ΔΠΧΑ έχει ως αποτέλεσμα τον επηρεασμό των ιδίων κεφαλαίων από περισσότερες συναλλαγές, γεγονός που δεν συμβαίνει με τα καθαρά κέρδη.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά με τις Λογιστικές Επιμετρήσεις

Η ορολογία που χρησιμοποιείται στη βιβλιογραφία των ΔΠΧΑ είναι μερικές φορές διαφορετική από εκείνη που χρησιμοποιείται στις GAAP των ΗΠΑ. Για παράδειγμα, εδώ ακολουθούν μερικές από τις διαφορές. Υπερ το αρτιο κοινο μετοχικο κεφαλαιο

IFRS	U.S. GAAP
Equity or shareholders' equity	Shareholders' equity or stockholders' equity
Share capital—ordinary	Common stock
Share capital—preference	Preferred stock
Ordinary shares	Common shares
Preference shares	Preferred shares
Share premium—ordinary	Premium on common stock or Paid-in capital in excess of par—common
Share premium—preference	Premium on preferred stock or Paid-in capital in excess of par—preferred
Reserves	Retained earnings and accumulated other comprehensive income
Statement of financial position	Balance sheet or Statement of financial position
Profit or loss	Net income or Net loss



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Ορατό Μέλλον

Τα δύο συμβούλια, το ΣΔΛΠ και το ΣΧΛΠ, εργάζονται πάνω σε ένα πρόγραμμα που θα αναδιοργανώσει τη δομή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Μια από τις φάσεις του προγράμματος απευθύνεται στο ζήτημα της ταξινόμησης διαφόρων κονδυλίων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης. Ο βασικός σκοπός της νέας αυτής προσέγγισης είναι η παροχή πληροφοριών που αντιπροσωπεύουν καλύτερα τον τρόπο διαχείρισης της επιχείρησης. Επιπλέον, η προσέγγιση αυτή αποσπά την προσοχή μακριά από ένα και μοναδικό αριθμό, τα καθαρά κέρδη.