



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) μας δείχνει ποιο ήταν το οικονομικό αποτέλεσμα μιας επιχείρησης σε μια λογιστική χρήση και από που προήλθε.

### Ανάλυση Αποτελέσματος

#### Λειτουργικό (Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης):

- ☐ Αποτέλεσμα από κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητες υπό συνήθεις συνθήκες
- ☐ Οργανικά έσοδα - Οργανικά έξοδα

#### Έκτακτα γεγονότα (μη συνήθη δραστηριότητα):

- ☐ Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα και ζημιές
- ☐ Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα και Κέρδη

#### Λειτουργικό + έκτακτα = Αποτέλεσμα Χρήσης

Πως απεικονίζεται Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης (συνοπτικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31/12/XXXX ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΒΓ		
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	XXXX	
Μείον Κόστος Πωληθέντων	XXXX	
<b>ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ)</b>		<b>XXXX</b>
Πλέον : Λοιπά Οργανικά Έσοδα (εκτός χρηματοοικονομικών)	XXXX	
Μείον: Οργανικά Έξοδα (εκτός χρηματοοικονομικών)	XXXX	XXXX
<b>ΜΕΡΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		<b>XXXX</b>
Πλέον: Χρηματοοικονομικά έσοδα (λ. 76)	XXXX	
Μείον : Χρηματοοικονομικά έξοδα (λ. 65)	XXXX	XXXX
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ (ΟΛΙΚΟ) ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		<b>XXXX</b>
Πλέον : Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα / Έκτακτα Κέρδη	XXXX	
Μείον : Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα / Έκτακτες Ζημιές	XXXX	XXXX
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ</b>		<b>XXXX</b>



Πως είναι η Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης (μιας βαθμίδας)

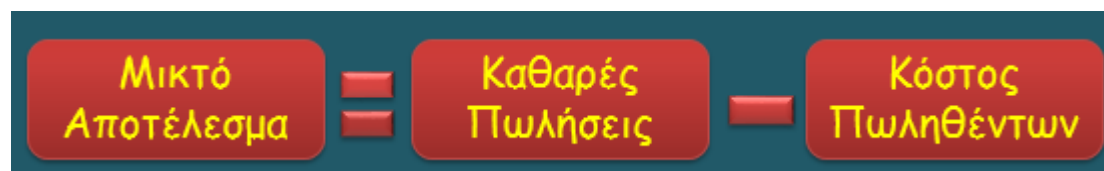
ΖΗΤΑ ΑΕ		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 20Χ1		
Πωλήσεις		60.000
Μείον: Κόστος πωληθέντων		<u>10.000</u>
Μικτό κέρδος		50.000
Πλέον: έσοδα από ενοίκια		<u>450</u>
		50.450
Μείον:		
Έξοδα διοίκησης	10.080	
Έξοδα διάθεσης	<u>7.220</u>	<u>-17.300</u>
Λειτουργικό κέρδος		33.150
Πλέον/Μείον Επενδυτικές & Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μερίσματα από μετοχές	350	
Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	<u>-300</u>	50
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	50	
Τόκοι χρεωστικοί	<u>-500</u>	<u>-450</u>
Κέρδη προ φόρων		32.750
Μείον: φόρος εισοδήματος		<u>-9.825</u>
Καθαρά κέρδη περιόδου		<u><u>22.925</u></u>

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος

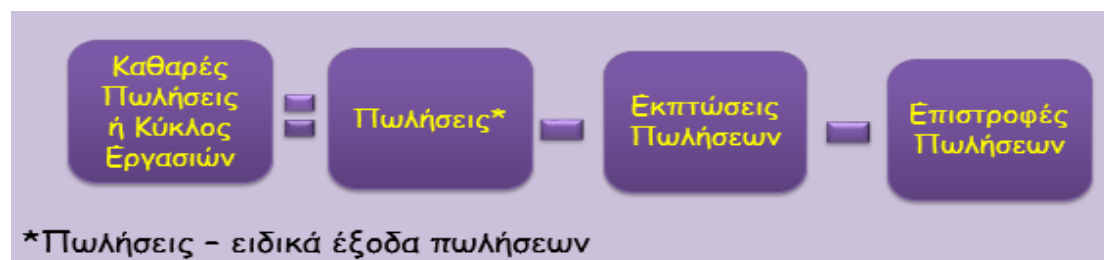
Κέρδη προ φόρων  $32.750 * 0,3 = 9.825$

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

**Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης** είναι η **διαφορά** μεταξύ Πωλήσεων και κόστους πωληθέντων



Οι καθαρές πωλήσεις υπολογίζονται:



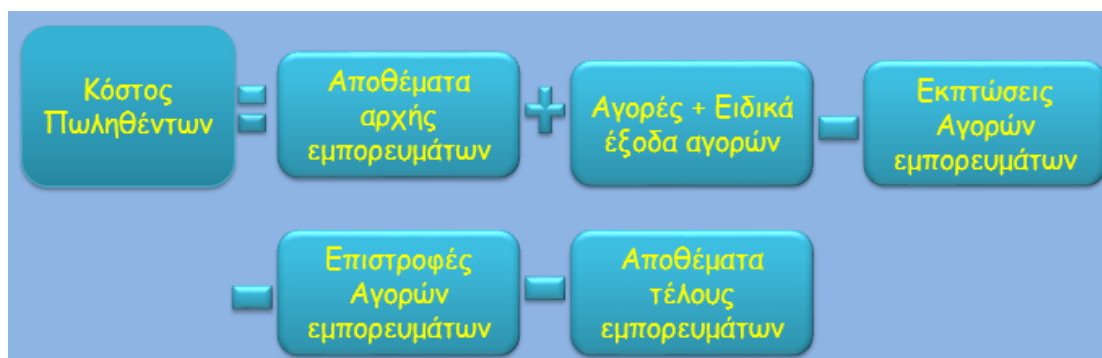
Ποια είναι η έννοια του Κόστους.....

**Κόστος είναι η διάθεση ή η επένδυση** σε υλικά ή άυλα αγαθά και υπηρεσίες με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις.



- Το κόστος **εξαφανίζεται** όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο και **μετατρέπεται σε έξοδο** που βαρύνει, το έσοδο που προκύπτει από την πώληση του.
- Αντίθετα το κόστος που δεν έχει ακόμα αναλωθεί ή πωληθεί αποτελεί την αξία του Ενεργητικού στοιχείου και εμφανίζεται στον Ισολογισμό (π.χ. τελικό απόθεμα εμπορευμάτων).

Το κόστος πωληθέντων υπολογίζεται:



## Μερικό Αποτέλεσμα

**Οργανικά έσοδα** (πλην πωλήσεων που έχουν χρησιμοποιηθεί για να γίνει ο υπολογισμός των καθαρών πωλήσεων) + **Οργανικά έξοδα...**  
εκτός χρηματοοικονομικών εσόδων και εξόδων.

**Τι περιλαμβάνουν...**

### ❑ **Οργανικά Έσοδα (ομάδα 7)**

Έσοδα είναι η **αύξηση της Καθαρής Θέσης**, η οποία προέρχεται από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, καθώς και από άλλες δραστηριότητες της επιχείρησης. Τα έσοδα που προέρχονται από την ή τις κύριες δραστηριότητες της επιχείρησης ονομάζονται λειτουργικά έσοδα και αυτά που προέρχονται από τις δευτερεύουσες δραστηριότητες ονομάζονται μη λειτουργικά έσοδα.

- Η δημιουργία των εσόδων είναι ανεξάρτητη από την είσπραξη χρημάτων.

### ❑ **Παράδειγμα λογαριασμών εσόδων**

- Πωλήσεις εμπορευμάτων
- Πωλήσεις υπηρεσιών
- Πωλήσεις προϊόντων
- Έσοδα από προμήθειες
- Έσοδα ενοικίων
- Τόκοι πιστωτικοί



### ❑ Οργανικά Έξοδα (ομάδα 6)

Έξοδο είναι η **μείωση της Καθαρής Θέσης**, η οποία προέρχεται από τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων (π.χ. αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού, αμοιβές λογιστών, ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.α.), από χρησιμοποίηση στοιχείων πάγιου Ενεργητικού (π.χ. αποσβέσεις επίπλων) και από την ανάλωση (π.χ. Γραφική ύλη, καύσιμα) ή πώληση στοιχείων κυκλοφοριακού Ενεργητικού της επιχείρησης (π.χ. εμπορευμάτων - Κόστος πωληθέντων).

➤ Η δημιουργία των εξόδων είναι ανεξάρτητη από την πληρωμή χρημάτων.

### ❑ Παράδειγμα λογαριασμών εξόδων

- Αμοιβές προσωπικού
- Αμοιβές τρίτων (δικηγόρων, λογιστών κ.α.)
- Παροχές τρίτων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, επισκευές, ενοίκια, Ασφάλιστρα κ.α.)
- Αναλώσεις γραφικής ύλης, Διαφημίσεις, διάφορα έξοδα, κ.α.
- Αποσβέσεις παγίων
- Τόκοι χρεωστικοί

## Φύλλο Μερισμού

**Φύλλο μερισμού** είναι η τεχνική διαδικασία μερισμού των εξόδων βάση κριτηρίων κατανομής. Τα κριτήρια είναι αντικειμενικά και υποκειμενικά.

**Αντικειμενικά κριτήρια** είναι για παράδειγμα οι μισθοδοτικές καταστάσεις όπου η μισθοδοσία των πωλητών επιβαρύνει άμεσα τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης.

**Υποκειμενικά** είναι τα κατ' εκτίμηση κριτήρια. Για παράδειγμα εκτιμάμε ότι από το σύνολο των εξόδων το μεγαλύτερο μέρος είναι η διάθεση, επομένως σπάμε τα έξοδα με % αναλογία (ενδεικτικά 70% διάθεση - 30% διοίκηση). Κάθε επιχείρηση έχει τη δική της εκτίμηση.

Στη λογιστική κόστους θα δούμε καλύτερα τη λειτουργία του φύλλου μερισμού.

### Παράδειγμα φύλλου μερισμού

#### ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

Ημερομηνία 30/6/2009

Περίοδος 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2008 έως 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2008

Είδος Εξόδου	Ποσό	Κριτήριο/ Βάση μερισμού	Γενικά έξοδα αγοράς	Γενικά βιομηχανικά έξοδα	Γενικά έξοδα πωλήσεων	Γενικά έξοδα διοίκησης
Αποσβέσεις μηχανημάτων	300	Άμεση Διαπίστωση	-	300	-	-
Αποσβέσεις επίπλων	200	Αξία παγίων στοιχείων	10	10	100	80
Συντήρηση και επισκευές	35	Εκτίμηση	3	20	10	2
Ασφάλιστρα	120	Ασφαλισμένη Αξία	10	60	34	16
Καύσιμα	250	Άμεση διαπίστωση	-	250	-	-
Διάφορα έξοδα	10	Εκτίμηση	1	3	5	1
Φωτισμός - Θέρμανση	62	Καταβαλλόμενος χώρος	6	14	25	17



Παράδειγμα φύλλου μερισμού από εργασία 2017\_18  
 Δίνονται οι παρακάτω λογαριασμοί εξόδων χρήσης 20Χ1:

ΕΞ	Αμοιβές προσωπικού	10.000
ΕΞ	Αμοιβές τρίτων	5.000
ΕΞ	Αναλώσεις υλικών	600
ΕΞ	Αποσβέσεις ακινήτων	400
ΕΞ	Διαφημίσεις	500
ΕΞ	Έξοδα συντήρησης παγίων	200
ΕΞ	Παροχές τρίτων	600
ΕΞ	Τόκοι χρεωστικοί	500

Τα κοινά προς μερισμό έξοδα βαρύνουν κατά 60% τη διοίκηση και κατά 40% τη διάθεση.

Να καταρτίσετε φύλλο μερισμού εξόδων για τη χρήση 20Χ1

ΚΩΔ. ΓΛ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛ.	Έξοδα διοίκησης 60%	Έξοδα διάθεσης 40%	Χρηματοοικονομικά
60	Αμοιβές προσωπικού	10.000	6.000	4.000	
61	Αμοιβές τρίτων	5.000	3.000	2.000	
62	Έξοδα συντήρησης παγίων	200	120	80	
62	Παροχές τρίτων	600	360	240	
64	Αναλώσεις υλικών	600	360	240	
64	Διαφημίσεις	500	300	200	
65	Τόκοι χρεωστικοί	500			500
66	Αποσβέσεις ακινήτων	400	240	160	
	<b>Γενικά σύνολα</b>	<b>17.800</b>	<b>10.380</b>	<b>6.920</b>	<b>500</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 20Χ1		
"ΖΗΤΑ ΑΕ"		
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)		60.000
Μείον : Κόστος Πωληθέντων		10.000
<b>Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</b>		<b>50.000</b>
Πλέον: Έσοδα από ενοίκια	450	
Μείον : Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	10.380	
Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως	6.920	-16.850
<b>Μερικό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης</b>		<b>33.150</b>
Πλέον: Μερίσματα από μετοχές	350	
Μείον : Τόκοι Χρεωστικοί	500	-150
<b>Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>		<b>33.000</b>
Πλέον : Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	50	
Μείον: Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	300	-250
<b>Καθαρά Αποτελέσματα (Κέρδη) Χρήσεως προ φόρων</b>		<b>32.750</b>
Μείον: Φόρος Εισοδήματος 30%		9.825
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		<b>22.925</b>

## Τι είναι το Λειτουργικό Αποτέλεσμα (Ολικό) εκμετάλλευσης:

Υπολογίζεται εάν προσθέσουμε στο μερικό αποτέλεσμα τα χρηματοοικονομικά έσοδα και αφαιρέσουμε τα χρηματοοικονομικά έξοδα της λογιστικής χρήσης. Με λίγα λόγια όλα τα έσοδα και έξοδα μαζί με το κόστος πωληθέντων της χρήσης χωρίς τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα.

## Έκτακτα κέρδη & ζημιές

### □ Έκτακτο Κέρδος

Είναι η αύξηση της Καθαρής Θέσης η οποία προέρχεται από τυχαίες, συμπτωματικές και ευκαιριακές δραστηριότητες της επιχείρησης.

Παραδείγματα : Κέρδη από πώληση παγίου, συναλλαγματικές διαφορές πιστωτικές, κ.α.

### □ Έκτακτη Ζημιά

Είναι η μείωση της Καθαρής Θέσης, η οποία προέρχεται από τυχαίες, συμπτωματικές και ευκαιριακές δραστηριότητες της επιχείρησης.

Παραδείγματα : Ζημιές από εκποίηση ακινήτων, φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις, ζημιές από θεομηνίες κ.α.

## Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσεως ...

- Ο συσχετισμός μεταξύ οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων μας προσδιορίζει ένα ενδιάμεσο αποτέλεσμα, το «Λειτουργικό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης»
- Το αποτέλεσμα του λειτουργικού αποτελέσματος μαζί με τα έκτακτα κέρδη και τις έκτακτες ζημιές, συσχετίζονται μεταξύ τους προσδιορίζοντας το **αποτέλεσμα της χρήσης**.

Αν Αποτέλεσμα Χρήσης  $> 0$   $\longrightarrow$  Κέρδος

Αν Αποτέλεσμα Χρήσης  $< 0$   $\longrightarrow$  Ζημιά