

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ**

**ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

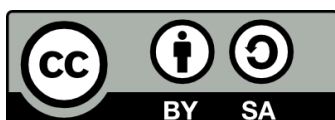
**Καθηγητής Αθιανός Στέργιος**

**ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015**



## Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

## Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



# Καταστάσεις Ταμιακών Ροών

## Cash flow statements ΔΛΠ 7

Dr. Stergios A. Athianos

# Κυρίως Θέματα

- Δομή
- Οφέλη
- Περιεχόμενο
- Λειτουργική Ταμιακή Ροή
- Τελική αποτίμηση στοιχείων
- Προετοιμασία
- Δημοσιοποίηση πληροφοριών
- Εναλλακτικά Μοντέλα
- Ανάλυση Χρημ/κών Καταστάσεων

# Περιορισμοί των παραδοσιακών χρημ/κών καταστάσεων

- Ισολογισμός = στατική αντιμετώπιση της χρημ/κής δομής
- Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως = δυναμική αντιμετώπιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

# Κατάσταση Ταμιακής Ροής

- Έχοντας στόχο την προηγούμενη διαφάνεια απαιτείται η χρήση και η σύνταξη των καταστάσεων ταμιακών ροών

# Μέρος 1: Βασικές Έννοιες

# Table 1 Δομή της κατάστασης ταμιακών ροών

Καθαρό ποσό από/για λειτουργικές δραστηριότητες	A
Καθαρό ποσό από/για επενδυτικές δραστηριότητες	B
Καθαρό ποσό από/για χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	C
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά αποθέματα	$D = A + B + C$
Ταμειακά Αποθέματα στην αρχή της χρήσης	E
Ταμειακά αποθέματα στο τέλος χρήσης	$F = D + E$

Η κατάσταση της ταμιακής ροής ταξινομεί τις ταμιακές ροές σε τρεις κατηγορίες: λειτουργικές, επενδυτικές, χρηματοοικονομικές



# Χρησιμότητα των CFS

- Η σπουδαιότητα των μετρητών
- Τα μετρητά αποτελούν τον αντικειμενικό στόχο
- Χρήσιμο εργαλείο προβλέψεων
- Η χρησιμοποίηση τους στην παγκόσμια πρακτική (**Table 2**)

# Table 2 Χώρες που χρησιμοποιούν CFS

Date of adoption	Date of revision	Country	Reference of the standard	Title of the document (translated in English)
1985	1998	Canada	Section 1540 of the CICA handbook	Cash flow statements
1987	*	USA	SFAS 95	Statement of cash flows
1987	1989	New Zealand	SSAP 10	Statement of cash flows
1988	-	South Africa	AC 118	Cash flow information
1988	1997	France	Recommendation 1.22 superseded by Opinion 30	Statement of cash flows
1991	1996	UK/Ireland	FRS 1	Cash flow statements
1992	-	IASC	IAS 7	Cash flow statements
1997	-	Australia	AASB 1026	Statement of cash flows
1999	-	Germany	GAS 2	Cash flow statements
* Standard affected by several subsequent standards.				

# Περιεχόμενο των δραστηριοτήτων (1/3)

- Η καθαρή συμμετοχή των καταστάσεων ταμιακών ροών μεταξύ των διαφόρων δραστηριοτήτων, είναι ζωτική
- Η ταξινόμηση των λειτουργιών της επιχείρησης σε ορισμένες περιπτώσεις, δεν αποτελεί εύκολη διαδικασία

# Περιεχόμενο των δραστηριοτήτων (2/3)

- Λειτουργικές δραστηριότητες: αποτελούν τη βασική παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης
- Επενδυτικές δραστηριότητες
- Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες
- Table 3

# Περιεχόμενο των δραστηριοτήτων (3/3) Table 3

Δραστηριότητες	Ταμειακές Εισροές	Ταμειακές Εκροές
Λειτουργικές	Πωλήσεις προϊόντων, εμπορικά δικαιώματα, προμήθειες, τόκους επί δανείων και επενδύσεων	Αγορές προϊόντων, μισθοί φόροι, τόκοι πληρωτέοι
Επενδυτικές	Πωλήσεις παγίων στοιχείων, έσοδα από εξόφληση δανείων	Αγορές παγίων στοιχείων δάνεια σε τρίτους
Χρηματοοικονομικές	Είσπραξη αποδόσεων από έκδοση μετοχών, σύναψη δανείου	Επαναπληρωμή μετοχών, Εξόφληση δανείου, Πληρωμή μερισμάτων

# Υπολογισμός Ταμιακών ροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες(1/2)

## Δύο τρόποι:

- **Άμεσος.** Παρουσιάζει τη ροή των εισπράξεων και των πληρωμών ξεχωριστά για κάθε κατηγορία των λειτουργικών δραστηριοτήτων, όπως: πωλήσεις, αγορές, εργατικό δυναμικό κλπ.
- **Έμμεσος.** Υπολογίζει την καθαρή ταμιακή ροή από τις λειτουργικές δραστηριότητες, προσαρμόζοντας τα καθαρά κέρδη ή ζημίες ως αποτέλεσμα των:
  - Μεταβολών στα αποθέματα και λειτουργικά έσοδα και έξοδα
  - Πρόσθεσης των μη-χρηματικών (άϋλων) στοιχείων όπως: αποσβέσεις, προβλέψεις, μεταφορά φόρων κλπ.
  - Όλων των υπολοίπων στοιχείων για τα οποία η επίδραση των μετρητών αφορούν τις επενδυτικές ή χρηματοοικονομικές ταμειακές ροές.

# Υπολογισμός Ταμειακών Ροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες (2/2)

- Τα περισσότερα χρηματοοικονομικά πρότυπα (IAS, GAAP) προτείνουν τη χρήση του άμεσου τρόπου, επιτρέποντας ταυτόχρονα και τον έμμεσο τρόπο.
- Η μεγάλη πλειοψηφία των επιχειρήσεων δημοσιοποιεί τις καταστάσεις ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες κάνοντας χρήση του έμμεσου τρόπου, τον οποίο θεωρούν απλούστερο.

## Έμμεσος Τρόπος - Προετοιμασία

- Ξεκινάμε με τα κέρδη προ φόρων
- Καταγράφουμε τις διαφορές μεταξύ λειτουργικών κερδών και καθαρών μετρητών από τις λειτουργικές δραστηριότητες
- Επισημαίνουν την ποιότητα των κερδών
- Δυνατότητα προσδιορισμού μελλοντικών ταμιακών ροών και προσαρμογή των δεδουλευμένων



## Άμεσος Τρόπος - Προετοιμασία

- Ξεκινάμε με τις μικτές εισπράξεις και πληρωμές
- Προσφέρει περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις πηγές / χρήσεις των μετρητών
- Εμφανίζει τις λειτουργικές εισπράξεις και πληρωμές
- Πιθανόν χρησιμότερος στον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμιακών ροών