

**ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΧΡΗΣΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ «ΠΡΟΤΥΠΟ
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ
Δ.Λ.Π. (ΕΚΔΟΣΗ 1,20)**

ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ: ΘΑΝΟΚΩΣΤΑΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΔΟΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ.....	3
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ.....	4
ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές	4
ΕΝΟΤΗΤΑ 2 : Καταχωρήσεις δεδομένων για ταμιακές ροές.....	5
ΕΝΟΤΗΤΑ 3 : Ταμιακές ροές έμμεση μέθοδος.....	6

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ταμιακές ροές είναι μια αρκετά σύνθετη και ιδιαίτερη οικονομική κατάσταση, που απαιτεί χρόνο και γνώσεις για να καταρτιστεί. Με το πρόγραμμα «Πρότυπο Εφαρμογής των Ταμιακών Ροών βάσει Δ.Λ.Π.» δίνεται η δυνατότητα στον χρήστη, να καταρτίσει την κατάσταση ταμιακών ροών, χωρίς να έχει τις εξειδικευμένες γνώσεις γρήγορά και έγκυρα.

Το πρόγραμμα βασίζεται στην έμμεση μέθοδο όπως ορίζουν τα Δ.Λ.Π. και συγκεκριμένα το Δ.Λ.Π. 7. Πραγματοποιείται καταχώρηση των δύο Ισολογισμών της Τρέχουσας και προηγούμενης περιόδου καθώς επίσης και σε καταχωρίσεις δεδομένων που απαιτεί η κατάρτιση των ταμιακών ροών. Το πρόγραμμα απευθύνεται σε εταιρείες (πλην χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών εταιρειών), που θέλουν να καταρτίσουν την κατάσταση των Ταμιακών Ροών με την έμμεση μέθοδο, όπως ορίζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.).

ΔΟΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

Το πρόγραμμα «Πρότυπο Εφαρμογής Ταμιακών Ροών βάσει Δ.Λ.Π.» είναι σε περιβάλλον Microsoft Excel και χρησιμοποιεί τον κώδικα της Visual Basic.

Χωρίζεται σε 3 Ενότητες, οι οποίες συνδέονται μεταξύ τους και είναι αναπόσπαστα υπολογιστικά φύλλα.

Το interface(εμφάνιση-δομή) του προγράμματος πραγματοποιήθηκε με βάση την χρηστικότητα του και φαίνεται αρκετά φιλικό στον χρήστη. Πέραν από συγκεκριμένες καταχωρίσεις που επιτρέπει το πρόγραμμα (π.χ. εισαγωγή των Ισολογισμών, καταχώριση δεδομένων που απαιτούνται), άλλες καταχωρίσεις δεδομένων ή αλλαγές στην δομή του προγράμματος δεν επιτρέπονται.

Σε περίπτωση λανθασμένων καταχωρίσεων, εμφανίζονται ανά ενότητα μηνύματα για την διόρθωσή τους, τα οποία ο χρήστης πρέπει να λάβει υπόψη του. Σε περίπτωση μη διόρθωσης των σχετικών καταχωρήσεων, τα μηνύματα παραμένουν μέχρι και την διόρθωση. Ο χρήστης θα πρέπει να γνωρίζει ότι αν παραβλέψει τα σχετικά μηνύματα, η κατάσταση των Ταμιακών Ροών δεν θα ολοκληρωθεί και θα είναι λανθασμένη. Επίσης προτείνεται στα κελιά που το πρόγραμμα επιτρέπει καταχωρίσεις να αποφεύγεται η επικόλληση των κονδυλίων από αλλά βιβλία εργασίας και υπολογιστικά φύλλα (πλην του προγράμματος).

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ

ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές

	Τρέχουσα περίοδο	Προηγούμενη περίοδο	Διαφορές
ΕΝΟΤΗΤΑ 1 : Εισαγωγή ισολογισμών - διαφορές			
ΕΤΑΙΡΕΙΑ :			
ΠΕΡΙΟΔΟΣ :			
<i>Ποσά εκφρασμένα σε €</i>			
Ενεργητικό			
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια			0,00
Επενδύσεις σε ακίνητα			0,00
Υπεραξία επιχείρησης			0,00
Αύλα περιουσιακά στοιχεία			0,00
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			0,00
Λοιπές επενδύσεις			0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις			0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00
	0,00	0,00	0,00
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση			0,00
Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Αποθέματα			0,00
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις			0,00
Λοιπές απαιτήσεις			0,00
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση			0,00
			0,00

Στην **Ενότητα 1** πραγματοποιείται η εισαγωγή των δύο ισολογισμών της τρέχουσας και προηγούμενης περιόδου. Πέραν από την εισαγωγή των δύο ισολογισμών ο χρήστης δεν πραγματοποιεί άλλες καταχωρίσεις.

Τα ποσά που εισάγονται στους δύο στις δύο στήλες των ισολογισμών με την περιγραφή «Τρέχουσα περίοδο» και «Προηγούμενη περίοδο», όταν είναι χρεωστικά καταχωρούνται με θετικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση 15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί παραμένει η ίδια 15.457,35). Όταν είναι πιστωτικά υπόλοιπα η καταχώριση γίνεται με αρνητικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση -15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί μεταβάλλεται (15.457,35)).

Το πρόγραμμα πραγματοποιεί έλεγχο και των δύο ισολογισμών και αν γίνει λάθος καταχώριση από τον χρήστη, στο τέλος του κάθε ισολογισμού κάτω από το κελί με την περιγραφή «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων» εμφανίζεται το μήνυμα «**Προσοχή!!! Λάθος στην καταχώριση του ισολογισμού!**». Το μήνυμα παραμένει μέχρι και την διόρθωση της λανθασμένης καταχώρισης.

Αφού ο χρήστης πραγματοποιήσει την εισαγωγή και των δύο ισολογισμών στην στήλη με την περιγραφή «Διαφορές» εμφανίζονται οι διαφορές των κονδυλίων των δύο ισολογισμών (Τρέχουσα περίοδο μείον Προηγούμενη περίοδο).

ΕΝΟΤΗΤΑ 2 : Καταχωρήσεις δεδομένων για ταμιακές ροές

Περιγραφή	Ποσό €	Σημειώσεις
Καθαρά κέρδη(ζημιές) περιόδου (προ φόρων)		
Καθαρά κέρδη(ζημιές) περιόδου (μετά από φόρους)		
Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια:		
Μείον: έγκριση μερισμάτων		
Μείον: έγκριση αμοιβών Δ.Σ.		
Μείον: έξοδα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		
Πλέον: εισπράξεις από πωλήσεις Ιδίων μετοχών		
Πλέον: ποσά αύξησης κεφαλαίου από μη διανεμηθέντα κέρδη		
Πλέον: εισπράξεις από αύξηση (ή ποσά προοριζόμενα για αύξηση) μετοχικού κεφαλαίου		
Φόροι:		
Πλέον(μείον): χρεωστικός(πιστωτικός) φόρος εισοδήματος περιόδου		
Μείον: καταβλητέοι φόροι εισοδήματος		
Πόγια:		

Στην **Ενότητα 2** πραγματοποιείται η εισαγωγή κονδυλίων τα οποία είναι απαραίτητα για την κατάρτιση των ταμιακών ροών.

Στην πρώτη στήλη με την περιγραφή «Περιγραφή» εμφανίζονται οι περιγραφές των κονδυλίων που πρέπει να καταχωρηθούν. Στην δεύτερη στήλη με την περιγραφή «Ποσό €» καταχωρούνται τα σχετικά κονδύλια. Οι καταχωρίσεις πραγματοποιούνται στα κελιά με το γκρι χρώμα. Η καταχώριση των δεδομένων θα πρέπει να γίνει με την σειρά δηλαδή από την αρχή του υπολογιστικού φύλλου. Ο χρήστης συμπληρώνει μόνο τα κελιά που σύμφωνα με τις οικονομικές του καταστάσεις υπάρχουν σχετικά κονδύλια.

Στην στήλη με την περιγραφή «Σημειώσεις» ο χρήστης μπορεί να καταγράφει σημειώσεις που αφορούν τις σχετικές καταχωρίσεις κονδυλίων.

Τα ποσά που εισάγονται στην στήλη «Ποσό €», όταν είναι θετικά καταχωρούνται με θετικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση 15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί παραμένει η ίδια 15.457,35). Όταν είναι αρνητικά η καταχώριση γίνεται με αρνητικό πρόσημο (π.χ. καταχώριση -15.457,35 και η εμφάνιση στο κελί μεταβάλλεται (15.457,35)).

Στην πρώτη στήλη «Περιγραφή» για κάθε κονδύλι που πρόκειται να καταχωρηθεί είναι προκαθορισμένο από το πρόγραμμα αν πρέπει να μειωθεί (μείον) και καταχωρείται με αρνητικό πρόσημο ή αν πρέπει να προστεθεί (πλέον) καταχωρείται με θετικό πρόσημο. Ο χρήστης θα πρέπει να είναι πολύ προσεχτικός στην καταχώριση του κάθε κονδυλίου και να προσέχει αν πρέπει να προστεθεί ή να αφαιρεθεί όπως ορίζει το πρόγραμμα.

Αν υπάρχει μεταβολή στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας η οποία δεν συνδέεται με το Αποτέλεσμα της περιόδου τότε κάτω από το κελί με την περιγραφή «Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου (μετά από φόρους)» εμφανίζεται η σχετική μεταβολή με κυανό χρώμα.

Αν ο χρήστης πραγματοποιήσει λανθασμένη καταχώριση τότε κάτω από συγκεκριμένες κατηγορίες εμφανίζονται μηνύματα. Π.χ. σε λάθος καταχώριση στα πάγια εμφανίζεται κάτω από το κελί με την περιγραφή «**Πάγια:**» το μήνυμα «**Προσοχή!!! Οι καταχωρήσεις δεδομένων στα πάγια είναι λάθος**». Τα σχετικά μηνύματα παραμένουν μέχρι και την διόρθωση των σχετικών καταχωρίσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 3 : Ταμιακές ροές έμμεση μέθοδος

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ €
Λειτουργικές δραστηριότητες	
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης προ φόρων	0,00
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>	
Αποσβέσεις	0,00
Προβλέψεις	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00
<i>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>	
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	0,00
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	0,00
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	0,00
<i>Μείον:</i>	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	0,00
Καταβληθέννοι φόροι	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	0,00
Επενδυτικές δραστηριότητες	
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00
Εκκαθάριση - Πώληση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	0,00
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00
Ανοδα επενδύσεων σε ακίνητα	0,00

Στην **Ενότητα 3** δεν πραγματοποιείται καμία καταχώριση. Αν οι καταχωρίσεις στις Ενότητες 1, 2 είναι ορθές και δεν εμφανίζεται κανένα μήνυμα και στις τρεις ενότητες, τότε οι ταμιακές ροές είναι σωστές με βάση τα δεδομένα που καταχώρισε ο χρήστης.

Και σε αυτή την ενότητα το πρόγραμμα πραγματοποιεί συμφωνίες. Αν έχουν γίνει λανθασμένες καταχωρίσεις, τότε θα εμφανιστούν μηνύματα δίπλα από τα αντίστοιχα κελιά. Τα μηνύματα θα παραμείνουν μέχρι ο χρήστης να πραγματοποιήσει τις σχετικές διορθώσεις.