



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Διαφορές άμεσης & έμμεσης μεθόδου

Η Κατάσταση Ταμειακών Ροών παρουσιάζει και αναλύει τη ρευστότητα μιας επιχείρησης και συγκεκριμένα τις εισπράξεις και τις πληρωμές μιας διαχειριστικής περιόδου που προέκυψαν είτε από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης είτε από άλλες πηγές χρηματοδότησης.

Οι ταμειακές ροές σε μια επιχείρηση προκύπτουν από τις εξής πηγές δραστηριοτήτων:

- ☞ **Λειτουργικές δραστηριότητες**, θεωρούνται εκείνες που δημιουργούν έσοδα και έξοδα στην επιχείρηση από την αμιγώς εμπορική της δραστηριότητα δηλαδή από τη δουλειά της.
- ☞ **Επενδυτικές δραστηριότητες**, είναι εκείνες οι οποίες περιλαμβάνουν την αγορά και πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, χρεογράφων και συμμετοχών.
- ☞ **Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες**, οι οποίες περιλαμβάνουν τα κεφάλαια που προέρχονται από τους μετόχους και τους δανειστές ως πηγές χρηματοδότησης.

Η κατάρτιση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών γίνεται με δύο μεθόδους, την άμεση και την έμμεση. Η κυριότερη διαφορά τους έγκειται κυρίως στον τρόπο με τον οποίο υπολογίζονται οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από τις λειτουργικές δραστηριότητες της επιχείρησης και μόνο. Αυτό σημαίνει ότι ο υπολογισμός και η απεικόνιση των ταμειακών ροών που προκύπτουν από επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες είναι ίδιοι και για τις δύο μεθόδους.

ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Πιο συγκεκριμένα, για τον υπολογισμό των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες μέσω της άμεσης μεθόδου χρησιμοποιούνται οι εισροές και οι εκροές απευθείας από τα αποτελέσματα και συνδυαστικά με τους λογαριασμούς του Ισολογισμού, δηλαδή εισπράξεις από πελάτες, έσοδα επόμενων χρήσεων, εισπράξεις τόκων, μερισμάτων, προμηθειών, εισπράξεις από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και πληρωμές προμηθευτών, εργαζομένων, τόκων, φόρων και άλλων εξόδων που προκύπτουν από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης.

ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Αντίθετα, με την έμμεση μέθοδο η κατάρτιση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών ξεκινά από τα αποτελέσματα χρήσης και στη συνέχεια τα προσαρμόζει με μη ταμειακά έσοδα και έξοδα που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και πρέπει να απομακρυνθούν. Προφανώς, με την έμμεση μέθοδο δεν υπάρχει αναλυτική πληροφόρηση ταμειακών ροών ανά έσοδο ή έξοδο, όπως στην άμεση.