

ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ



International Financial Reporting Standards – IFRS

ΦΟΙΤΗΤΕΣ :
ΜΑΚΡΗ-ΜΠΑΤΙΣΤΑΤΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Μ. 14782
ΤΣΟΥΚΑΛΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Μ. 14901
ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΠΑΠΑΗΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2016

Περιεχόμενα

Περίληψη.....	σελ.6
Abstract.....	σελ.8
Εισαγωγή.....	σελ.10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 Η Σημασία της επιστήμης της λογιστικής.....	σελ.11
1.1.1 Επίδραση στην Εθνική Οικονομία.....	σελ.12
1.1.2 Επίδραση στην Ιδιωτική Οικονομία.....	σελ.12
1.2 Ορισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.13
1.3 Ιστορική αναδρομή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.15
1.4 Κύρια Όργανα Κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.17
1.5 Πλαίσιο Κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.20
1.6 Διεθνή και Τοπικά Λογιστικά Πρότυπα.....	σελ.21
1.7 Πεδίο Εφαρμογής και αρμοδιότητες Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.22
1.8 Διαδικασία εκδοσης ενός ΔΛΠ.....	σελ.23
1.9 Αρχές που διέπουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.....	σελ.26
1.10 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σε ισχύ.....	σελ.28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.....	σελ.31
2.2 Βασικές πηγές σύνταξης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.....	σελ.31
2.3 Ομάδες και ταξινόμηση λογαριασμών.....	σελ.32
2.4 Ορισμός Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	σελ.33
2.5 Διαφορές ΕΓΛΣ-ΕΛΠ.....	σελ.34
2.6 Οι βασικές διατάξεις των νέων ΕΛΠ.....	σελ.35
2.7 Σχέση ΕΛΠ-ΔΛΠ.....	σελ.40
2.8 Κυριότερες διαφορές ΕΛΠ και ΔΛΠ.....	σελ.41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελλάδα	σελ.43
3.2 Σημαντικότερες αλλαγές που έφεραν τα ΔΛΠ στα βιβλία των Ελληνικών Επιχειρήσεων.....	σελ.45
3.3 Προβλήματα κατά τη διαδικασία μετάβασης στα ΔΛΠ.....	σελ.46
3.4 Πιο συνηθισμένα σφάλματα στην εφαρμογή των ΔΛΠ.....	σελ.47
3.5 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα	σελ.48
3.5.1 Πλεονεκτήματα.....	σελ.48
3.5.2 Μειονεκτήματα.....	σελ.49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 Εισαγωγή έρευνας και Σχεδιασμός έρευνας.....	σελ.50
4.2 Περιγραφή και Σχεδιασμός Ερωτηματολογίου.....	σελ.53
4.3 Παρουσίαση Εταιριών.....	σελ.53
4.4 Αποτελέσματα Έρευνας.....	σελ.60
4.5 Συμπεράσματα Έρευνας.....	σελ.72
Συμπεράσματα Εργασίας	σελ.74
Παρουσίαση ερωτηματολογίου.....	σελ.77
Βιβλιογραφία.....	σελ.81

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΡΜΗΝΕΙΑΣ ΣΥΝΤΟΜΕΥΜΕΝΩΝ ΟΡΩΝ

Ελληνικές Συντομεύσεις

ΔΛΠ	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
ΔΠΧΠ	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
ΔΠΧΑ	Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
ΕΓΛΣ	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
ΕΔΛΠ	Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
ΕΛΤΕ	Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων
ΜΕΔ	Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών
ΜΜΕ	Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις
ΣΔΛΠ	Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
ΣΕΠ	Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων
ΧΑ	Χρηματιστήριο Αθηνών

Ξένες Συντομεύσεις

AISG	Accountant International Study Group
FAS	Financial Accounting Standard
FASB	Financial Accounting Standards Board

IAS	International Accounting Standard
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation
IFAC	International Financial Accounting Committee
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee

Περίληψη

Οι ραγδαία μεταβαλλόμενες οικονομίες των κρατών-μελών της ΕΕ αλλά και διεθνώς, έχουν δημιουργήσει πολλές ευκαιρίες για μια άνευ προηγουμένου ανάπτυξη των επιχειρήσεων. Η ανάπτυξη των διεθνών επενδύσεων και του εμπορίου, είχε ως αποτέλεσμα την παγκοσμιοποίηση των αγορών, οδηγώντας στην αναγκαιότητα χρηματοοικονομικών πληροφοριών συγκρίσιμων και αξιόπιστων. Η αναγκαιότητα εξάλειψης αυτών των διαφορών, μεταξύ των λογιστικών πρακτικών, οδήγησε στην αναγκαστική υιοθέτηση κοινών λογιστικών αρχών και πρακτικών αναφοράς, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα οποία να διασφαλίζουν υψηλής ποιότητας οικονομική πληροφόρηση η οποία να είναι συγκρίσιμη και κατανοητή, ανεξάρτητα από τη χώρα προέλευσής της.

Η Ευρωπαϊκή επιτροπή απαιτεί όλες οι δημόσιες εταιρίες της ΕΕ να ετοιμάζουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ). Η αναγκαστική επιβολή υιοθέτησης των ΔΛΠ / ΔΠΧΠ από την ΕΕ είναι ένα από τα μεγαλύτερα γεγονότα στην ιστορία της χρηματοοικονομικής λογιστικής αναφοράς, καθιστώντας τα ΔΛΠ / ΔΠΧΠ τα πιο ευρέως αποδεκτά πρότυπα χρηματοοικονομικής λογιστικής στον κόσμο.

Σήμερα η ανάγκη για εφαρμογή Λογιστικών Προτύπων καθίσταται μεγαλύτερη στον ιδιωτικό και στον δημόσιο τομέα τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο. Λόγω του ανοίγματος κεφαλαιαγορών και χρηματαγορών οι επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα αποκτούν δυνατότητες δανεισμού σε διεθνές επίπεδο.

Παρόλο που διαφορετικοί κανόνες ισχύουν σε διαφορετικές χώρες, υπάρχει πλέον η δυνατότητα σε περίπτωση εφαρμογής των ενιαίων λογιστικών προτύπων, να εξετάζονται αμερόληπτα η οικονομική θέση και το ετήσιο οικονομικό αποτέλεσμα δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων εταιρειών

Μέσα από την εφαρμογή ενιαίων Λογιστικών Προτύπων καθίσταται δυνατή η σύγκριση μεταξύ των λογιστικών καταστάσεων που συντάσσονται από διάφορες επιχειρήσεις. Ο στόχος αυτός επιτυγχάνεται μέσω του περιορισμού του εύρους και της ποικιλίας των διαφορών που εντοπίζονται σε εναλλακτικές πρακτικές σχετικά με το θέμα της ποσοτικοποίησης.

Με την χρησιμοποίηση των λογιστικών προτύπων η σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων βασίζεται σε ένα σύνολο προτύπων και διαδικασιών μεταξύ των οποίων υπάρχει μια λογική συνέχεια και λόγω αυτού αποφεύγονται αντιφάσεις και αντιθέσεις.

Η λογιστική επιστήμη πλέον εκφράζεται με τα ΔΛΠ τα οποία αποτελούν μια κωδικοποιημένη μορφή λογιστικών πολιτικών και κανόνων που πρέπει να εφαρμόζονται για τη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων.

Παρουσιάζουν επίσης τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να απεικονίζονται συγκεκριμένες οικονομικές συναλλαγές και γεγονότα έτσι ώστε η συμμόρφωση με αυτούς τους κανόνες να θεωρείται αναγκαία για την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Η καθιέρωση των ΔΛΠ αποσκοπεί στη δημιουργία προϋποθέσεων για μια ολοκληρωμένη και αποτελεσματική αγορά κεφαλαίων, μέσω της αύξησης της δυνατότητας σύγκρισης των καταστάσεων στην ενιαία αγορά, προκειμένου να διευκολυνθεί με τον τρόπο αυτό ο ανταγωνισμός και η κυκλοφορία κεφαλαίων.

Abstract

The rapid development of economy of both EEC member countries and internationally, have created the chances for the unprecedented development of companies. The development of commerce and international investments, has led to the globalization of the markets, leading to the need of comparative and reliable financial information. The necessity for elimination of any differences resulting from the above different accounting practices, has led to the compulsory application of the International Accounting Standards of common accounting policies and reporting practices, which safeguards the high quality level of financial reporting, its comparability and understandability irrespectively of the country that this is issued upon

The European committee requires that all eec members public companies prepare their financial statements in accordance with the international accounting standards and international standards of financial reporting. The compulsory enforcement of international accounting standards and international standards of financial reporting adopted by eec members is one of the greatest event since the advent of financial accounting reporting, making IAS and ISFRs the most acceptable standards of financial reporting globally.

The need towards the application of IAS becomes even greater at the private and public sector nationally and globally. Due to the uprising of the global capital and stock exchanges markets, private sector' s corporations have been gaining lending opportunities on an international level

Although different accounting rules apply to different countries the opportunity to investigate the companies published annual financial statements and measure unbiased their financial position and their annual operating result exists as long as IAS and IFRS are applied

Through the use of accounting standards the preparation of financial statements is based on an aggregate of standards and procedures having a rational consistency with each other , thus avoiding contradictions and conflicts

Accounting profession is expressed by the IAS which constitutes a coded form layout of accounting practices and rules needing to be applied for the preparation of financial statements

IAS also introduce the way certain financial transactions and events should be represented so that the compliance with these rules to be considered necessary for the fair presentation of financial statements

The establishment of IAS aims to the introduction of prerequisites towards complete and effective capital markets, through the increase of comparativeness of financial statements in common market, for the purpose of enabling this way competition and capital movement

Εισαγωγή

Η παρούσα πτυχιακή εργασία έχει ως αντικείμενό της την ενασχόληση με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Σκοπός είναι να εξετάσει την σχέση που είχαν ανάκαθεν αυτές οι δυο κατηγορίες προτύπων καθώς επίσης και να αναφέρει τις δυσκολίες κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από τις Ελληνικές Επιχειρήσεις.

Στο πρώτο εισαγωγικό κεφάλαιο ξεκαθαρίζονται ορισμένες θεμελιώδεις έννοιες που αφορούν την λογιστική επιστήμη καθώς ακόμα γίνεται ξεκάθαρο με ποιο τρόπο και με ποιο θεσμικό καθεστώς συνέτασσαν μέχρι και σήμερα τις οικονομικές τους καταστάσεις οι Ελληνικές Επιχειρήσεις. Δίνεται ακόμα η χρονική διαδρομή τους από την δημιουργία μέχρι την εφαρμογή τους και αναφέρονται τα όργανα κατάρτισης καθώς και οι αρχές που τα διέπουν.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται περιγραφή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και η διαφοροποίησή τους με το ΕΓΛΣ. Αναλύεται ακόμα η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελλάδα καθώς και οι σημαντικότερες αλλαγές που έφεραν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στις Ελληνικές επιχειρήσεις. Στο τέλος του δευτέρου κεφαλαίου παραθέτουμε τις διαφορές Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων πριν γίνει η ψήφιση του σχετικού νόμου για να γίνει κατανοητή η απόκλιση που έχουν αυτές οι δυο κατηγορίες προτύπων.

Ακολουθεί το τρίτο κεφάλαιο, το οποίο αναφέρεται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα, πιο συγκεκριμένα εστιάζει στις αλλαγές που έφεραν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στα βιβλία των Ελληνικών επιχειρήσεων καθώς και στα προβλήματα κατά την διαδικασία μετάβασης. Κλείνοντας το τρίτο κεφάλαιο δεν γίνεται να μην αναφέρουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και να παρουσιάσουμε τα συνηθέστερα σφάλματα που προκύπτουν από αυτή την εφαρμογή.

Στο τελευταίο κεφάλαιο πραγματοποιήθηκε πρωτογενείς έρευνα με την συμπλήρωση ερωτηματολογίου από διάφορες εταιρίες και υλοποιήθηκε στατιστική και ποιοτική ανάλυση στα αποτελέσματα που βρέθηκαν. Σκοπός της έρευνας αυτής ήταν η συλλογή πληροφοριών που αφορούν στον εντοπισμό και την αξιολόγηση θεμάτων και προβλημάτων με τα οποία έρχονται αντιμέτωπες οι Ελληνικές Επιχειρήσεις κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1. Η σημασία της επιστήμης της λογιστικής

Η Λογιστική είναι μια επιστήμη το τελικό προϊόν της οποίας είναι η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων οι οποίες προκύπτουν από τις συναλλαγές της οικονομικής μονάδας μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Το αντικείμενο της είναι η παροχή πληροφοριών στους χρήστες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων, αντλώντας τις σχετικές πληροφορίες διάμεσου των οικονομικών καταστάσεων που οι επιχειρήσεις συντάσσουν.

Επιπρόσθετα η Λογιστική ασχολείται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες, με την δημοσίευσή τους δίνουν την δυνατότητα σε εξωτερικούς παράγοντες για παράδειγμα κεφαλαιούχους, επενδυτές, προμηθευτές, πιστωτές να χρησιμοποιήσουν αυτές τις πληροφορίες για τη λήψη των αποφάσεων τους.

Στη σύγχρονη οικονομική ζωή κάθε κερδοσκοπική ομάδα για να καταφέρει να επιβιώσει μέσα από την πολυπλοκότητα των οικονομικών πράξεων και τον μεγάλο ανταγωνισμό είναι υποχρεωμένη να οργανωθεί ορθολογικά και να προγραμματίζει τις δραστηριότητες της.¹

Οι επιχειρήσεις πρέπει να εφαρμόζουν τις ίδιες λογιστικές μεθόδους και αρχές ώστε να πραγματοποιηθεί συγκρισιμότητα των πληροφοριών. Για την ύπαρξη αξιόπιστων και ομοιογενών πληροφοριών και στοιχείων όσον αφορά τη χρηματοοικονομική και περιουσιακή κατάσταση είναι σημαντική η τυποποίηση της λογιστικής διαδικασίας που παρακολουθεί και αποτυπώνει την επιχειρηματική δράση της οικονομικής μονάδας.

¹ Μιχαηλίδου Ε, 2014, σελ. 1

1.1.1 Η επίδραση στην Εθνική Οικονομία

Η λογιστική τυποποίηση έχει επίδραση στην εθνική οικονομία σε βαθμό τόσο κοινωνικό όσο και οικονομικό. Με την υλοποίηση της πραγματοποιείται :

A) Παροχή ορθών και αντικειμενικών πληροφοριών στους λήπτες επιχειρηματικών αποφάσεων με σκοπό την επίτευξη της ορθολογικότερης επένδυσης των κεφαλαίων και της αύξησης της παραγωγικότητας.

B) Υπολογισμός των στοιχείων με τρόπο ακριβή και ορθολογικό σχετικά με τα αποτελέσματα των επιχειρησιακών μονάδων και της οικονομικής κατάστασης.

Γ) Τόσο σε κλαδικό όσο και σε διακλαδικό επίπεδο η διευκόλυνση της κατάρτισης μελετών και οικονομικών αναλύσεων.

Δ) Προσδιορισμός κοινής ορολογίας και λογιστικής γλώσσας στο οικονομικό περιβάλλον.

1.1.2 Η επίδραση στην Ιδιωτική Οικονομία

Η επίδραση της λογιστικής τυποποίησης στην ιδιωτική οικονομία περιλαμβάνει τα εξής :

1. Η ορθολογική διεύθυνση ενός λογιστηρίου βασίζεται πάνω στο λογιστικό σχέδιο, έχοντας το ως χάρτη.

2. Προσδιορίζονται τα αποτελέσματα της εταιρίας κατά τμήμα αναλυτικά και πραγματοποιείται με επιτυχία πλήρης και ορθή κοστολόγηση.

3. Η λογιστική εργασία διεξάγεται με σύγχρονες μεθόδους-μηχανήματα έχοντας ως αποτέλεσμα τη γρηγορότερη παροχή υπηρεσιών αλλά και τη μείωση του λειτουργικού κόστους.

4. Καθιερώνεται ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων με ομοιογενές περιεχόμενο που επιτρέπει :

A) να γίνεται σύγκριση και να μελετάται μια επιχείρηση διαχρονικά και διακλαδικά.

Β) να παρέχονται ορθές πληροφορίες στις τράπεζες ώστε να εκτιμάται η ικανότητα της επιχείρησης.

5. Ο φορολογικός έλεγχος της επιχείρησης κρίνεται αντικειμενικότερος και ευκολότερος εξαιτίας της γνώσης του φορολογικού ελεγκτή για το περιεχόμενο του κάθε λογαριασμού και εφόσον παρέχονται στοιχεία για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος από τον τυποποιημένο λογαριασμό εκμετάλλευσης.²

1.2 Ορισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Με τον όρο Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα εννοούμε ένα σύνολο Λογιστικών αρχών, κανόνων, μεθόδων και διαδικασιών γενικά αποδεκτών η καθιέρωση των οποίων οδηγεί στην ομοιομορφία καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων και συνεπώς σε ακριβή, αληθή και ομοιόμορφη πληροφόρηση των χρηστών των Οικονομικών Καταστάσεων (επενδυτών, μετόχων, πιστωτών, εργαζομένων, δημοσίου τομέα κλπ).

Πιο απλά, τα ΔΛΠ θα μπορούσαμε να πούμε ότι αποτελούν μια ενιαία δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων με υψηλή ποιότητα, τα οποία χρειάζονται για την σύνταξη εννοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως ακολούθως:

- Ισολογισμός
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Κατάσταση μεταβολών Χρηματοοικονομικής θέσης
- Κατάσταση ταμειακών ροών
- Επεξηγηματικές σημειώσεις

Δίνοντας έναν πιο επίσημο ορισμό σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 Του ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ και του ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων έχοντας υπόψη: τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 95 παράγραφος 1, την πρόταση της Επιτροπής (1), τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής (2), αποφασίζοντας σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 251 της συνθήκης (3), ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 2: Ορισμοί:

² Κωστοπούλου Γ, 2010, σελ.9-11

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «διεθνή λογιστικά πρότυπα» νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και οι συναφείς ερμηνείες (ερμηνείες της SIC-ΔΠΧΠ), οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις των εν λόγω προτύπων και συναφών ερμηνειών καθώς και τα μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδώσει ή θα δημοσιεύσει στο μέλλον ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) τον Απρίλιο του 2001 μετονομάστηκαν σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) με σκοπό την επιστημονικά ακριβή και ορθή απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης ή ενός οργανισμού, ώστε να δημιουργηθούν οι κατάλληλες προϋποθέσεις για την αποτελεσματικότερη λειτουργία της επιχείρησης ή οργανισμού στο οικονομικό και διοικητικό τομέα. Επίσης, η καθιέρωση τους αποσκοπεί στη δημιουργία μιας ολοκληρωμένης και αποτελεσματικής αγοράς κεφαλαίων μέσω μιας κοινής, αξιόπιστης και συγκρίσιμης μορφής οικονομικών καταστάσεων με αποτέλεσμα ο ανταγωνισμός και η κεφαλαιαγορά να διευκολυνθούν όχι μόνο σε εθνικό αλλά και σε διεθνές επίπεδο. Συνεπώς ο ρόλος των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι καθοριστικός και ουσιαστικός κατά την εφαρμογή τους σε μια επιχείρηση αφού συμβάλλουν ενεργά σε μια αμερόληπτη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων της.

Ο σκοπός των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με τον ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων έχοντας υπόψη: τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 95 παράγραφος 1, την πρόταση της Επιτροπής (1), τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής (2), αποφασίζοντας σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 251 της συνθήκης (3),

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1: Στόχος:

Ο παρών κανονισμός στοχεύει στην υιοθέτηση και τη χρήση διεθνών λογιστικών προτύπων στην Κοινότητα προκειμένου να εναρμονισθούν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται από τις εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 4, ούτως ώστε να εξασφαλισθεί ένα υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων και, ως εκ

τούτου, η αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών της Κοινότητας και της εσωτερικής αγοράς.³

1.3 Ιστορική Αναδρομή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα κάνουν την πρώτη εμφάνισή τους τη δεκαετία του 1960. Το 1966 προτάθηκε στα λογιστικά σώματα των ΗΠΑ (AISPA) Καναδά (CICA) να δημιουργήσουν μια οργάνωση με την ονομασία Accountant International Study Group (AISG) που θα μπορεί να αναπτύσσει συγκριτικές μελέτες και ελεγκτικές πρακτικές στις εν λόγω χώρες.

Στις 29 Ιουνίου το 1973, στο Λονδίνο ιδρύθηκε η Επιτροπή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee – IASC) στην οποία αρχικά συμμετείχαν οι χώρες Αυστραλία, Καναδάς, Γαλλία, Γερμανία, Ιαπωνία, Μεξικό, Ολλανδία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ιρλανδία και ΗΠΑ. Σκοπός της, να δημιουργήσει λογιστικά πρότυπα υψηλής ποιότητας που πρέπει να χρησιμοποιούνται διεθνώς, ενσωματώνοντας τα εθνικά πρότυπα των διάφορων χωρών με τα παγκόσμια λογιστικά πρότυπα. Το 1975 ιδρύθηκε το πρώτο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο.

Το 1977 κάτω από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Financial Accounting Committee) οργανώθηκαν οι διεθνείς επαγγελματικές δραστηριότητες των οργανισμών λογιστικής.

Το 1981 συμφωνήθηκε μεταξύ της Διεθνούς Επιτροπής Προτύπων Λογιστικής (IASB) και της Διεθνούς Ομοσπονδίας των Λογιστών (IFAC) ότι η πρώτη θα έχει τον πλήρη έλεγχο όσον αφορά τον καθορισμό των Διεθνών Προτύπων Λογιστικής και την έκδοση των εγγράφων συζητήσεων. Στις αρχές της δεκαετίας του 1990 ξεκινά η προσπάθεια αναβάθμισης των προτύπων και της τυποποίησης τους. Βασικός σκοπός της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ήτα η δημιουργία μιας δέσμης ενιαίων λογιστικών τύπων κοινώς αποδεκτών από τη διεθνή κοινότητα.

Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της Λισσαβόνας το 2000 έθεσε την ανάγκη για χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες της εσωτερικής αγοράς. Η επιτροπή είχε τίτλο «Στρατηγική Χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ΕΕ : μελλοντική πορεία», και ανακοίνωνε πως σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα από το 2005 όσες επιχειρήσεις είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο θα πρέπει να καταρτίζουν υποχρεωτικά ενοποιημένες καταστάσεις.

Το Μάρτιο του 2001 συστήθηκε ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός το International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) με έδρα

³ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/9578>

την πολιτεία Delaware των ΗΠΑ. Ο οργανισμός αυτός έχει την ευθύνη κατάρτισης και έκδοσης των Λογιστικών Προτύπων.

Την 1η Απριλίου του 2001 η IASC μετονομάστηκε σε IASB με σκοπό την εναρμόνισή της με την αντίστοιχη αμερικάνικη οργάνωση Financial Accounting Standards Board (FASB).

Στη συνέχεια το Μάρτιο του 2002 λαμβάνεται και ανακοινώνεται η απόφαση ότι τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASC) κατά την περίοδο 1973-2002 θα ονομάζονται Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ενώ εκείνα από το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) θα ονομάζονται Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Στις 19/6/2003 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποφάσισε να αντικαταστήσει την Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (ΜΕΔ) η οποία αναφέρεται στην «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ως Βασικό Λογιστικό Πρότυπο», με το νέο ΔΠΧΠ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Προτύπων Διεθνούς Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης». Σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 1, κάθε επιχείρηση που εφαρμόζει για πρώτη φορά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα πρέπει να συμμορφώνεται με καθένα από αυτά και με καθεμία από τις Διερμηνείες που ισχύουν κατά το χρόνο της πρώτης εφαρμογής. Το 2004 ο κανονισμός για την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποιείται.

Το 2006 υπογράφηκε Μνημόνιο Συνεννόησης μεταξύ του Σώματος Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και του Συμβουλίου Λογιστικών Προτύπων των ΗΠΑ (FASB) με σκοπό τη συνεννόηση των δύο αυτών Πλαισίων Λογιστικών Προτύπων σε καίρια ζητήματα.

Στις 27 Νοεμβρίου 2009 τέθηκε ο κανονισμός με αριθμό 1164/2009 της Επιτροπής που τροποποιεί τον κανονισμό περί της υιοθέτησης ορισμένων διεθνών λογιστικών προτύπων.

Οι τελευταίες εξελίξεις μέχρι τη στιγμή αυτή η επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) ανακοινώνει τα παρακάτω :

A) Η Ε.Λ.Τ.Ε είναι αρμόδια να εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών για την εναρμόνιση των Λογιστικών Προτύπων με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, τα διεθνή πρότυπα καθώς και θέματα Λογιστικής Τυποποίησης.

B) Η Ε.Λ.Τ.Ε ενημέρωσε τις ελεγκτικές εταιρείες, γνωρίζοντας ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα υιοθετήσει ειδικά λογιστικά πρότυπα για τις Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις και τα οποία θα πρέπει να ενσωματωθούν στο εθνικό δίκαιο ότι το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ) της Ε.Λ.Τ.Ε είναι διατεθειμένη να ξεκινήσει δημόσια συζήτηση με σκοπό την καταγραφή των ιδιαιτεροτήτων της Ελλάδας και τη διαμόρφωση ενιαίων θέσεων της

χώρας μας στη διαδικασία επεξεργασίας του προτύπου που θα προταθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Γ) Πρόσφατα, τέθηκε σε δημόσια διαβούλευση σχέδιο προτύπου με την επωνυμία “International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities” από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το οποίο βασίζεται στο πρότυπο “International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Enterprises” του Οργανισμού “International Accounting Standards Board”.⁴



https://lh3.googleusercontent.com/wX8pLKeITKeP0oMZRZ3ywSjiUkr_pgkRQqSN9t1xyisV2LGloBIHkaMIjkrHrGTkXX4YdA=s114

1.4 Κύρια όργανα κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ((International Accounting Standards Board- IASB)

Το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) ιδρύθηκε το 2001 με σκοπό να αντικαταστήσει την μέχρι τότε Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών

⁴ Ράντη –Μοναχέλη,2016, σελ. 9

Προτύπων. Η Επιτροπή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) ιδρύθηκε το 1973 οι χώρες που αποφάσισαν ήταν η Γαλλία, Αυστραλία, Καναδάς, Μεξικό, Ολλανδία, Ιρλανδία, Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής και η Αγγλία. Η Επιτροπή στόχευε στην επίτευξη ενιαίου λογιστικού προτύπου και ανέθετε την υπόθεση αυτή σε 13 μέλη. Οι στόχοι που υπηρετούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά αναφέρονταν στο καταστατικό της Επιτροπής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), είναι :

- Η δημιουργία ενιαίου συνόλου, κατανοητών επιβλητέων και υψηλής ποιότητας ΔΛΠ
- Η προώθηση της χρήσης αυτών των προτύπων
- Η σύγκριση των εθνικών λογιστικών προτύπων με το διεθνές λογιστικό πρότυπο

Το 2001 έγινε η αντικατάσταση της επιτροπής από το σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και αυτό έφερε και την αναβάθμισή τους. Το Σώμα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποτελεί ένα ανεξάρτητο φορέα ο οποίος λειτουργεί κάτω από την εποπτεία του Οργανισμού Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης- International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation), και αναπτύσσει και εγκρίνει ΔΛΠ.

Σύμφωνα με το καταστατικό του Οργανισμού, το IASB είναι απολύτως υπεύθυνο να αναπτύξει και να εκδώσει ένα πρότυπο καθώς και το αντίστοιχο προγενέστερο προσχέδιό του. Η ομάδα πρέπει να συνδυάζει τεχνικές ικανότητες, εμπειρία σε θέματα διεθνών αγορών και επιχειρήσεων και επίσης να γνωρίζουν τις συνθήκες που επικρατούν στις αγορές με σκοπό τη συνεισφορά στην ανάπτυξη παγκοσμίων Λογιστικών Προτύπων. Το Σώμα συνεργάζεται στενά με τους ενδιαφερόμενους φορείς σε όλο τον κόσμο, συμπεριλαμβανομένων των επενδυτών, των αναλυτών, των ρυθμιστικών αρχών, των διοικήσεων των επιχειρήσεων, των φορέων θέσπισης λογιστικών προτύπων καθώς και των ορκωτών ελεγκτών/λογιστών.

Το σώμα έχει ως βασικές αρμοδιότητες την πλήρη ευθύνη για την ανάπτυξη και έκδοση των ΔΛΠ καθώς και προσχέδια προτύπων. Πριν την έκδοση κάθε προτύπου η επιτροπή δημοσιεύει κάθε προσχέδιο προτύπου και τίθεται στη διάθεση των ενδιαφερομένων για σχόλια και προτάσεις, καθώς επίσης και όλες οι συνεδριάσεις που πραγματοποιεί είναι ανά πάσα στιγμή δημόσιες και διαθέσιμες στο Διαδίκτυο.

Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΛΠ (IFRS Interpretations Committee - IFRIC)

Η Επιτροπή Διερμηνειών είναι το ερμηνευτικό σώμα του IASB. Η αρμοδιότητά της είναι να επανεξετάζει επίκαιρα θέματα που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των προτύπων και να παρέχει έγκυρη και έγκαιρη καθοδήγηση σε περιπτώσεις που το πρότυπο αφήνει ορισμένα κενά. Οι συνεδριάσεις της είναι επίσης ανοικτές για το κοινό και διαθέσιμες στο διαδίκτυο, όπως και του IASB, ενώ κατά την ανάπτυξη των εργασιών της συνεργάζεται στενά με αντίστοιχες εθνικές επιτροπές και ακολουθεί μια διαφανή, ενδεδειγμένη και ανοικτή διαδικασία.

Η IFRIC αποτελείται από 14 μέλη, με δικαίωμα ψήφου, τα οποία προέρχονται από διάφορες χώρες και ανήκουν σε διαφορετικές επαγγελματικές κατηγορίες. Τα μέλη της διορίζονται από το Συμβούλιο Επιτρόπων του Οργανισμού IFRS και επιλέγονται με βάση την ικανότητά τους να αντιλαμβάνονται τα τρέχοντα ζητήματα που ανακύπτουν και να τα επιλύουν.⁵

Συμβουλευτικό Σώμα Λογιστικών Προτύπων (Accounting Standards Advisory Forum – ASAF)

Σκοπός :

- Παροχή συμβουλών προς το IASB σχετικά με τρέχοντα έργα ώστε να επιτύχει το IASB τον στόχο του, δηλαδή την ανάπτυξη διεθνώς αποδεκτών ποιοτικών λογιστικών προτύπων.
- Πληροφόρηση του IASB για τυχόν επιπτώσεις των προτεινόμενων προτύπων στους χρήστες αυτών.

Ειδικότερα το Συμβουλευτικό Σώμα Λογιστικών Προτύπων ιδρύθηκε για να υποστηρίξει το IFRS να επιτύχει στην ανάπτυξη ενός ενιαίου συνόλου παγκοσμίως αποδεκτών, υψηλής ποιότητας και κατανοητών προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το οποίο αποτελεί και τον κύριο στόχο του IFRS. Να κατοχυρώσει την αλληλεπίδραση του IASB με την παγκόσμια κοινότητα και ότι θα ληφθούν υπόψη και θα συζητηθούν όλα τα εθνικά και

⁵ Grant Thornton, Ιούνιος 2006, σελ.31

περιφερειακά ζητήματα που αφορούν τη διαδικασία καθορισμού ενός προτύπου. Και τέλος να διευκολύνει τις τεχνικές συζητήσεις, που πραγματοποιούνται ανάμεσα στους επαγγελματίες εκπροσώπους των εμπλεκόμενων περιφερειών κατά τη θέσπιση των προτύπων, ώστε να εμβαθύνουν σημαντικά και να αποδειχθούν αποτελεσματικές.

Τα μέλη προέρχονται από διάφορα γεωγραφικά διαμερίσματα και διαφορετικούς επαγγελματικούς χώρους με ζετή θητεία.

Γνωμοδοτικό Συμβούλιο (IFRS Advisory Council)

Το γνωμοδοτικό συμβούλιο αποτελεί το επίσημο συμβουλευτικό όργανο του IASB και των διαχειριστών του Οργανισμού IFRS. Αποτελείται από εκπροσώπους που επηρεάζονται από τα ΔΛΠ και παρακολουθούν το έργο του IASB τέτοιοι είναι επενδυτές, οικονομικοί αναλυτές και λοιποί χρήστες και συντάκτες των οικονομικών καταστάσεων, ακαδημαϊκοί, ελεγκτές, ρυθμιστικές αρχές, επαγγελματικοί λογιστικοί φορείς και φορείς καθορισμού προτύπων. Εκπροσωπούνται στο Γνωμοδοτικό Συμβούλιο 43 οργανώσεις παγκοσμίως, με 48 μεμονωμένα μέλη που διορίζονται από τους διαχειριστές (Trustees) ενώ τρεις επιπλέον οργανώσεις ασκούν καθήκοντα επίσημων παρατηρητών.

Οι συνεδρίες αυτού του συμβουλίου γίνονται στο Λονδίνο κάθε 3 φορές το χρόνο και διαρκούν συνήθως 2 μέρες. Στις συνεδριάσεις αυτές είναι απαραίτητο να είναι παρών ο Πρόεδρος του IASB, ο Διευθυντής Τεχνικών Δραστηριοτήτων, ο Διευθυντής Ερευνών, ο Διευθυντής της υλοποίησης δραστηριοτήτων καθώς και τα μέλη και το προσωπικό του IASB που είναι αρμόδιο για τα στοιχεία της ημερήσιας διάταξης της συνεδρίασης.

1.5 Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων (FRAMEWORK)

Η επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το 1989 το Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων (framework), το οποίο θέτει τις αρχές πάνω στις οποίες βασίζονται τα ΔΛΠ. Το Πλαίσιο υιοθετήθηκε το 2001 από το IASB.

Το Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων δεν αποτελεί λογιστικό πρότυπο.

Σύμφωνα με την Επιτροπή, στις περιπτώσεις που πιθανόν να υπάρχει σύγκρουση μεταξύ των απαιτήσεων του Πλαισίου και των ΔΛΠ, υπερισχύουν οι απαιτήσεις των ΔΛΠ. Η εξάλειψη των διαφορών αυτών γίνεται μέσα από τις αναθεωρήσεις του Πλαισίου, με βάση την εμπειρία εφαρμογής των προτύπων.

Το Πλαίσιο Κατάρτισης παρέχει αρκετή βοήθεια

- Στην IASC στην ανάπτυξη και εναρμόνιση νέων προτύπων με τις υπάρχουσες πρακτικές, με στόχο την αποφυγή των αποκλίσεων
- Στους ελεγκτές να συμπεράνουν κατά πόσο έχουν εφαρμοστεί οι αρχές των ΔΛΠ
- Στις επιχειρήσεις στην εφαρμογή των ΔΛΠ
- Στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων στην κατανόηση τους
- Και δίνει γενικές πληροφορίες για τα ΔΛΠ

Το Πλαίσιο είναι το θεωρητικό υπόβαθρο πάνω στο οποίο θα πρέπει να βασίζονται όλα τα ΔΛΠ και ΔΠΧΠ.

Το πλαίσιο αποτελείται από τα πιο κάτω κεφάλαια :

1. Σκοπός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
2. Βασικές λογιστικές παραδοχές
3. Ποιοτικά χαρακτηριστικά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
4. Στοιχεία χρηματοοικονομικών καταστάσεων
5. Αναγνώριση στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
6. Επιμέτρηση στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
7. Αρχές/ έννοιες κεφαλαίου και συντήρησης κεφαλαίου ⁶

1.6 Διεθνή και Τοπικά Λογιστικά Πρότυπα

Σύμφωνα με την νομοθεσία κάθε χώρας ρυθμίζεται και η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων. Διοικητικά όργανα ή και τα επαγγελματικά λογιστικά σώματα έχουν δημοσιεύσει λογιστικά πρότυπα τα οποία περιλαμβάνονται σε αυτή τη νομοθεσία.

Πριν να ιδρυθεί η IASC παρουσιαζόντουσαν συχνές διαφορές όσο αφορά το τύπο και το περιεχόμενο μεταξύ δημοσιευμένων λογιστικών προτύπων των περισσότερων χωρών. Αυτές οι διαφορές οφείλονται σε μια ποικιλία κοινωνικών, οικονομικών και νομικών συνθηκών καθώς και στο γεγονός ότι η κάθε χώρα λαμβάνει υπόψη της τις ανάγκες των χρηστών της όταν θεσπίζει εθνικές διατάξεις.

⁶Grant Thornton, 2006, σελ.32-33

Τα ΔΛΠ πρέπει να είναι αξιόπιστα και να τυγχάνουν γενικής αποδοχής. Για να επιτευχθεί αυτό η IASC πρέπει να ναι ανεξάρτητη από τους εκδότες των εθνικών λογιστικών προτύπων και η δομή της πρέπει να αντανάκλα το διεθνές περιβάλλον και να μην βασίζεται σε οποιοδήποτε εθνικό μοντέλο. Η IASC μετά από μελέτη σχεδίων ή λογιστικών προτύπων ήδη εκδομένων, δημιουργεί ένα ΔΛΠ το οποίο είναι παγκόσμια αποδεκτό.

Η IASC επικεντρώνεται στα ουσιώδη ώστε να επιτεύξει αυτόν τον σκοπό της προσαρμογής των υπάρχοντων προτύπων και να διατυπώσει ΔΛΠ σε νέα θέματα. Τα ΔΛΠ πρέπει να είναι κατανοητά ώστε να είναι δυνατό να εφαρμοστούν σε παγκόσμια κλίμακα.

Τα ΔΛΠ δεν υπερισχύουν των τοπικών κανόνων που ισχύουν σε μια συγκεκριμένη χώρα για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Οι υποχρεώσεις των μελών της IASC επικεντρώνονται στη γνωστοποίηση της εφαρμογής των ΔΛΠ από κάθε ουσιώδη άποψη στις περιπτώσεις που τα ΔΛΠ εφαρμόζονται.

Όπου εγχώρια λογιστικά πρότυπα απαιτούν παρέκκλιση από τα ΔΛΠ, τα τοπικά μέλη της IASC πρέπει να προσπαθήσουν να πείσουν τις αρμόδιες αρχές για τα πλεονεκτήματα της εναρμόνισης με τα ΔΛΠ.⁷

1.7 Πεδίο εφαρμογής και αρμοδιότητες των ΔΛΠ

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει αποκτήσει διεθνή πρότυπα. Σχεδόν όλες οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν αυτά τα ΔΛΠ. Βέβαια η πρώτη ιδέα ήταν να εξυπηρετηθούν συναλλαγές κερδοσκοπικών επιχειρήσεων, δηλαδή εμποροβιομηχανικές, ασφαλιστικές, ιδρύματα ασχολούμενα με χρηματοοικονομικά τώρα ακόμα και επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος.

Τα ΔΛΠ λειτουργούν βάση κανόνων και επιτυγχάνουν τους στόχους τους με την ανάπτυξη και δημοσίευση τους και την προώθηση της εφαρμογής τους σε οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού.

Τα ΔΛΠ περιέχουν πληροφορίες χρήσιμες στις επιχειρήσεις ως άνω, μακριά από οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού. Σκοπός τους είναι να βοηθηθούν οι χρήστες και να βελτιώσουν την ικανότητα τους να εφαρμόζουν οικονομικές αποφάσεις θετικής απόδοσης.

Τα ΔΛΠ λειτουργούν μέσα σε ένα πλαίσιο αρχών αναγνωρίζοντας, αποτιμώντας, παρουσιάζοντας και γνωστοποιώντας τις ουσιαστικές

⁷ Σακελλής, 2002

συναλλαγές και γεγονότα στις οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού. Σε μερικές περιπτώσεις οι χρήστες δίνονται να απεικονίσουν συναλλαγές συγκεκριμένου κλάδου.

Τα ΔΛΠ βασίζονται σε γενικές αρχές που αναλύονται στο πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Σκοπός του πλαισίου είναι η βάση αναφοράς στη σύνταξη του ΔΛΠ. Οι οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού αφορούν χρήστες που έχουν διαφορετικές ανάγκες και ενδιαφέροντα, τέτοιοι είναι οι μέτοχοι, οι εταίροι, πιστωτές, επενδυτές, εργαζόμενοι.

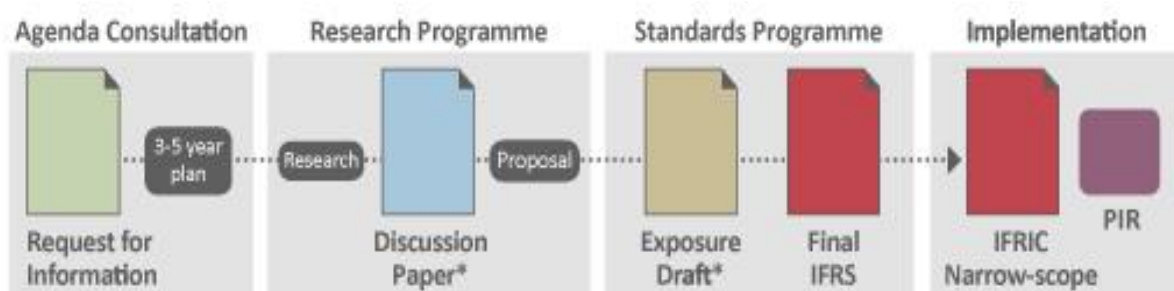
Σαν αποτέλεσμα των κανόνων αρχών των ΔΛΠ είναι η κατάρτιση μιας σειράς οικονομικών καταστάσεων που αρχίζει από Ισολογισμό, Αποτελέσματα Χρήσης, μεταβολή ιδίων κεφαλαίων, ταμειακές ροές, επεξηγηματικές σημειώσεις καθαρά θέσης. Τέτοια ΔΛΠ εφαρμόζονται από ελεγκτικές εταιρίες διεθνούς βεληνεκούς, αναφερόμενα σε δημόσιες οικονομικές επιχειρήσεις, είναι απαραίτητο λοιπόν να εφαρμόζονται για λόγους καλής διαχείρισης.

1.8 Διαδικασία έκδοσης των ΔΛΠ

Τα ΔΛΠ αναπτύσσονται μέσω διεθνούς διαβούλευσης, μιας καθόλα νόμιμης διαδικασίας στην οποία εμπλέκονται ενεργά όλα τα ενδιαφερόμενα άτομα και οι συναφείς οργανώσεις από όλο τον κόσμο.

Η διαδικασία περιλαμβάνει τα εξής στάδια :

- Καθορισμός της ατζέντας
- Καταρτισμός του σχεδίου
- Ανάπτυξη και έκδοση ενός εγγράφου συζήτησης
- Ανάπτυξη και δημοσίευση ενός προσχεδίου
- Ανάπτυξη και δημοσίευση ενός ΔΛΠ
- Διαδικασίες μετά την έκδοση ενός ΔΛΠ



Στάδιο 1. Καθορισμός της ατζέντας

Η αξιολόγηση και ο καθορισμός ενός λογιστικού θέματος που θα προστεθεί ή όχι στην ατζέντα της IASB και θα προωθηθεί για να πάρει την τελική του μορφή ως λογιστικό πρότυπο, γίνεται από την ίδια την IASB. Προτάσεις έρχονται από πολλούς φορείς ή ενδιαφερόμενα μέρη ενώ αιτήσεις μπορούν να προέλθουν και από πολίτες.

Το IASB εξετάζει κατά πόσο οι πληροφορίες είναι σχετικές με τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και αξιόπιστες, το αν είναι διαθέσιμες ορισμένες κατευθυντήριες γραμμές ή την διαθεσιμότητα των πόρων. Η IASB λαμβάνει την τελική της απόφαση σε κάποια συνεδρίαση της, με απλή πλειοψηφία των ψήφων.

Στάδιο 2. Καταρτισμός του σχεδίου

Κάθε ένα λογιστικό θέμα που προστίθεται στην ατζέντα, καταρτίζεται και κάποιο σχέδιο, και το IASB αποφασίζει αν θα το ρυθμίσει μόνο του ή από κοινού με κάποιον άλλο φορέα. Η συνέχεια της διαδικασίας έχει ως εξής :

Συστήνεται μια συμβουλευτική ομάδα και ο διαχειριστής αυτής είναι υπεύθυνος να καταρτίσει ένα σχέδιο του προγράμματος υπό την εποπτεία του IASB. Μαζί με το σχέδιο καταρτίζεται και μια σύντομη επισκόπηση του προτεινόμενου χρονοδιαγράμματος του προσωπικού, των εγγράφων και της διαδικασίας που θα ακολουθήσει.

Στάδιο 3. Ανάπτυξη και έκδοση ενός εγγράφου συζήτησης.

Το στάδιο αυτό δεν είναι υποχρεωτικό, η IASB θα πρέπει να εκδώσει ένα έγγραφο συζήτησης προκειμένου να δώσει τις απαραίτητες εξηγήσεις αλλά και να συγκεντρώσει ορισμένα πρώτα σχόλια. Εάν δεν το κάνει είναι υποχρεωμένη να αναφέρει τους λόγους για τους οποίους δεν το έπραξε. Εκδίδεται πάντα από την IASB, είτε προέρχεται από την ίδια είτε από άλλον ρυθμιστή προτύπων.

Ένα τυπικό έγγραφο συζήτησης περιλαμβάνει μια σύντομη και κατανοητή περίληψη του θέματος, πιθανές προσεγγίσεις του προβλήματος ώστε αυτό να αντιμετωπισθεί, τις αρχικές σκέψεις των συντακτών του και μια πρόσκληση για να υποβάλουν τις παρατηρήσεις τους. Όλα τα τεχνικά θέματα ενός εγγράφου συζήτησης αναλύονται σε δημόσιες συνεδριάσεις και ο χρόνος

που δίνεται για τον σχολιασμό ενός τέτοιου εγγράφου είναι συνήθως 120 μέρες, εκτός αν πρόκειται για σημαντικό θέμα που η IASB μπορεί να δώσει παράταση.

Στάδιο 4. Ανάπτυξη και έκδοση ενός προσχεδίου

Το στάδιο αυτό είναι υποχρεωτικό. Η IASB υποχρεούται να εκδώσει κάποιο προσχέδιο προτύπου ανεξάρτητα από το αν έχει δημοσιευθεί κάποιο έγγραφο συζήτησης, το σχέδιο έκθεσης περιλαμβάνει μια συγκεκριμένη πρόταση δημιουργίας ενός προτύπου ή τροποποίησης κάποιου υπάρχοντος.

Για να εκδοθεί ένα σχέδιο έκθεσης πρέπει πρώτα η IASB να μελετήσει την έρευνα και τις προτάσεις του προσωπικού της καθώς και τις υποδείξεις που έγιναν από το γνωμοδοτικό συμβούλιο από συμβουλευτικές ομάδες και φορείς θέσπισης λογιστικών προτύπων. Μετά από την επίλυση των πιθανών προβλημάτων κατά τις συνεδριάσεις του, το IASB δίνει εντολή στο αρμόδιο προσωπικό για τη σύνταξη του σχεδίου έκθεσης. Στη συνέχεια πραγματοποιείται η δημοσίευση του σχεδίου ώστε να ελεγχθεί και να σχολιαστεί από το κοινό.

Στάδιο 5. Ανάπτυξη και δημοσίευση ενός ΔΛΠ

Η IASB εξετάζει λεπτομερώς όλα τα σχόλια και τα παρατηρήσεις μετά τη δημοσίευση του σχεδίου έκθεσης αποφασίζει αν είναι αναγκαία η επανασύνταξη του σχεδίου και η επαναπροώθηση του για επαναληπτική διαβούλευση. Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών η IASB δίνει εντολή στο προσωπικό της να σχεδιάσει το πρότυπο και όταν ολοκληρωθούν οι διαδικασίες τα μέλη της ψηφίζουν για την έγκριση αυτού. Προηγείται όμως ένας εξωτερικός έλεγχος από την επιτροπή διερμηνειών (IFRIC). Εφόσον το ψηφίσουν τα $\frac{3}{4}$ των μελών καθίσταται πλέον λογιστικό πρότυπο και τίθεται σε ισχύ. Όλα τα προσχέδια και τα πρότυπα που εκδίδονται από την IASB είναι γραμμένα στην αγγλική, αλλά μπορούν να μεταφραστούν στις διάφορες εθνικές γλώσσες από τα αντίστοιχα ενδιαφερόμενα λογιστικά.

Στάδιο 6. Διαδικασίες μετά την έκδοση ενός ΔΛΠ

Μετά από κάθε έκδοση ενός ΔΛΠ τα μέλη και το προσωπικό της IASB πραγματοποιούν συναντήσεις με διάφορα ενδιαφερόμενα μέλη συμπεριλαμβανομένων και των άλλων οργανισμών τυποποίησης για να

βοηθήσουν στη κατανόηση των απρόβλεπτων γεγονότων που σχετίζονται με την πρακτική εφαρμογή.

Σε μεταγενέστερο χρόνο, το IASB μπορεί να επαξιετάσει το ίδιο πρότυπο και να μελετήσει τυχόν αλλαγές. Τέλος, είναι σημαντική η συγκέντρωση και η καταγραφή σχολίων από το γνωμαδοτικό συμβούλιο, την επιτροπή διερευνειών και τους φορείς θέσπισης προτύπων καθώς αυτά τα στοιχεία αποτελούν αντικείμενο μελέτης για την αξιολόγηση της ποιότητας των προτύπων.⁸

1.9 Αρχές που διέπουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Η Λογιστική στηρίζεται σε ένα πλαίσιο βασικών αρχών, οι οποίες συντελούν στην λειτουργία όλων των επιχειρήσεων με κοινούς κανόνες και αρχές. Η εφαρμογή των ΔΛΠ πραγματοποιείται με βάση συγκεκριμένες αρχές, ευρέως αποδεκτές, οι οποίες διασφαλίζουν αντικειμενικότητα, εγκυρότητα και αξιοπιστία. Την ευθύνη για την σύνταξη τους την έχει η διοίκηση της κάθε επιχείρησης.

Υπάρχουν επίσης δυο βασικές παραδοχές σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις των εταιριών. Πιο αναλυτικά παρουσιάζονται παρακάτω :

- Η πρώτη βασική παραδοχή είναι αυτή της Συνεχούς Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (Going Concern), κατά την οποία η επιχείρηση πρέπει να εμφανίζει συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Οι υπεύθυνοι της διοίκησης της εταιρίας πρέπει να είναι σε θέση να κρίνουν την ικανότητα της εταιρίας να συνεχίσει την λειτουργία της τουλάχιστον για τους επόμενους δώδεκα μήνες, ενώ τυχόν διαφορετικές αποφάσεις πρέπει να ανακοινώνονται στις οικονομικές καταστάσεις.
- Η δεύτερη ουσιώδης παραδοχή είναι αυτή των Δεδουλευμένων ή της Αυτοτέλειας των Χρήσεων (Accrual Basis). Σύμφωνα με αυτή την παραδοχή κάθε χρήση θεωρείται ανεξάρτητη από την άλλη και κάθε οικονομική συναλλαγή αποτυπώνεται στις οικονομικές καταστάσεις εκείνης της οικονομικής χρήσης που πραγματοποιήθηκε. Όσον αφορά τα έσοδα και τα έξοδα μιας επιχείρησης λογίζονται στη χρήση που αφορούν, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξης ή την πληρωμή τους.

⁸ Σαραντίδου Ελευθερία, 2016, ΣΕΛ 12

Γενικές αρχές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

1. Αρχή της ακριβοδίκαιης παρουσίασης

Η χρήση ενός προτύπου, σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να οδηγήσει σε λανθασμένη πληροφόρηση. Σε αυτή την περίπτωση η επιχείρηση το αντιμετωπίζει σύμφωνα με κάποιες συγκεκριμένες προϋποθέσεις που παρουσιάζονται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις, στις οποίες αναλύονται τα οικονομικά αποτελέσματα. Κάθε λοιπόν παρέκκλιση από τα ΔΛΠ γίνεται με την προϋπόθεση ότι θα εξηγείται ο λόγος για τον οποίο συμβαίνει αυτό. Για αυτό λόγο οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΛΠ θα πρέπει να συμμορφώνονται σε όλες τις αρχές των προτύπων και να παρουσιάζουν ακριβοδίκαια την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης χωρίς να παρεκκλίνουν. Με αυτό τον τρόπο επιτυγχάνεται η ακριβή πληροφόρηση των καταστάσεων των εταιριών..

2. Αρχή της συντηρητικότητας

Η αρχή αυτή αποτελεί μια από τις παλαιότερες λογιστικές αρχές και αναφέρεται στο πνεύμα συντηρητικότητας το οποίο πρέπει να χαρακτηρίζει τον επιχειρηματία και σύμφωνα με αυτό κρίνει τα οικονομικά γεγονότα. Κατά αυτή την αρχή η επιχείρηση θα πρέπει να αντιμετωπίζει ό,τι προκύπτει με τη μέθοδο εκείνη η οποία αποτιμά στο χαμηλότερο ποσό τα έσοδα και τα στοιχεία του Ένεργητικού και στο υψηλότερο ποσό τα έξοδα και τα στοιχεία του Παθητικού.

3. Σπουδαιότητα, Ολότητα και Ουδετερότητα

Στις επενδυτικές αποφάσεις των εταιριών είναι απαραίτητο να υπάρχει ολότητα στα οικονομικά δεδομένα διότι η απουσία ή η απομάκρυνση κάποιων μπορεί να οδηγήσει σε λανθασμένες αποφάσεις που μπορεί να αποβούν μοιραίες για την επιχείρηση. Επιπλέον κάθε σημαντικό στοιχείο πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά προκειμένου να παραμείνει ασφαλής και ανεπηρέαστη η λήψη αποφάσεων. Η

παράλειψη σημαντικών οικονομικών στοιχείων μπορεί να θεωρηθεί ατόπημα και να φέρει άλλα αποτελέσματα από αυτά που οι επενδυτές θα ήθελαν για το μέλλον της επιχείρησης.

4. Ομοιομορφία των Οικονομικών Καταστάσεων

Στις οικονομικές καταστάσεις η εμφάνιση των στοιχείων θα πρέπει να έχει την ίδια μορφή και δομή και να παραμένει ίδια από χρήση σε χρήση εκτός από συγκεκριμένες περιπτώσεις που υπάρχουν μεταβολές στις επιχειρηματικές δραστηριότητες ή προκύψει κάποια αλλαγή που απαιτείται από τα ΔΛΠ.

5. Συγκριτική Πληροφόρηση

Οι χρήστες είναι πολύ σημαντικό να έχουν την δυνατότητα να κάνουν προβλέψεις για το μέλλον αλλά και συγκρίσεις όχι μόνο σχετικά με τα προηγούμενα έτη αλλά και με άλλες εταιρίες. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού οι διαχρονικές καταστάσεις πρέπει να είναι συγκρίσιμες, σαφείς και να βοηθούν τον χρήστη να εκτιμήσει τις αποφάσεις καθώς και να εξάγει τα συμπεράσματα που θα συμβάλλουν στην λήψη μιας σωστής μελλοντικής απόφασης. Σε αυτό βοηθάει η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σε δύο στήλες με σκοπό να είναι εμφανή τα κονδύλια της τρέχουσας και της προηγούμενης περιόδου αναφοράς ή των προηγούμενων περιόδων.⁹

1.10 ΔΛΠ που είναι σε ισχύ σήμερα

Τα ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ)¹⁰:

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι :

ΔΛΠ 1: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

ΔΛΠ 2: Αποθέματα

⁹ Πηγουνακη Β,2011, σελ. 12

¹⁰ Βικιπαίδεια, ΔΠΧΠ

ΔΛΠ 7: Καταστάσεις ταμειακών ροών
ΔΛΠ 8: Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη
ΔΛΠ 10: Γεγονότα μετά τη περίοδο αναφοράς
ΔΛΠ 11: Συμβάσεις κατασκευής
ΔΛΠ 12: Φόροι εισοδήματος
ΔΛΠ 16: Ενσώματα πάγια
ΔΛΠ 17: Μισθώσεις
ΔΛΠ 18: Έσοδα
ΔΛΠ 19: Παροχές σε εργαζόμενους
ΔΛΠ 20: Λογιστική κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης
ΔΛΠ 21: Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος
ΔΛΠ 23: Κόστος δανεισμού
ΔΛΠ 24: Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών
ΔΛΠ 26: Λογιστικός χειρισμός και παρουσίαση των προγραμμάτων παροχών εξόδου από την υπηρεσία
ΔΛΠ 27: Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις
ΔΛΠ 28: Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις
ΔΛΠ 29: Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες
ΔΛΠ 31: Συμμετοχές σε κοινοπραξίες
ΔΛΠ 32: Χρηματοοικονομικά μέσα: παρουσίαση
ΔΛΠ 33: Κέρδη ανά μετοχή
ΔΛΠ 34: Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά
ΔΛΠ 36: Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων
ΔΛΠ 37: Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία
ΔΛΠ 38: Άυλα περιουσιακά στοιχεία
ΔΛΠ 39: Χρηματοοικονομικά μέσα: αναγνώριση και επιμέτρηση
ΔΛΠ 40: Επενδύσεις σε ακίνητα
ΔΛΠ 41: Γεωργία

ΔΛΠ 41: Γεωργία

Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είναι:

ΔΠΧΠ 1: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΠ
ΔΠΧΠ 2: Πληρωμές Βασιζόμενες σε Συμμετοχικούς Τίτλους
ΔΠΧΠ 3: Ενοποιήσεις Επιχειρήσεων
ΔΠΧΠ 4: Ασφαλιστικές Συμβάσεις
ΔΠΧΠ 5: Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες

- ΔΠΧΠ 6: Έρευνα και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων
- ΔΠΧΠ 7: Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις
- ΔΠΧΠ 8: Λειτουργικοί Τομείς
- ΔΠΧΠ 9: Χρηματοοικονομικά Μέσα
- ΔΠΧΠ 10: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις
- ΔΠΧΠ 11: Κοινή Ρυθμίσεις
- ΔΠΧΠ 12: Παρουσίαση των Συμφερόντων σε άλλες οντότητες
- ΔΠΧΠ 13: Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Κεφαλαίο 2

2.1 ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ΕΓΛΣ)

Το λογιστικό σχέδιο καθιερώθηκε στην Ελλάδα με τον Ν. 1041/1980 και με το Π.Δ 1123/1980 ορίστηκε το περιεχόμενο και ο χρόνος έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του που ήταν η 1/1/1982. Με τα Π.Δ 502/1984 και 186/1986 τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε. Με τον Ν. 1882/1990 υποχρεώθηκαν οι εταιρίες που ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές να το εφαρμόσουν πλήρως από 1/1/1991.

Με το Π.Δ 186/1992 υποχρεώθηκαν όλοι οι επιτηδευματίες που τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας να το εφαρμόσουν από 1/1/93 ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων λογαριασμών και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.

Από 1/1/97 υποχρεούνται όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας να το εφαρμόσουν ως προς την ονοματολογία των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών.

Όσον αφορά την αναλυτική λογιστική τηρείται από τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής με γνωμάτευση του ΕΣΥΛ έπρεπε να ενημερώνονται μόνο στο τέλος της χρήσης ενώ από 1/1/97 βάσει του Π.Δ 134/94 να ενημερώνονται εντός του επόμενου μήνα.¹¹

2.2 Οι βασικές πηγές σύνταξης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου :

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο δημιουργήθηκε με εντολή του υπουργείου Εθνικής Οικονομίας από την ομάδα εργασίας. Οι βασικές πηγές σύνταξης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι:

¹¹ Λεκαράκου Κ, 2012, σελ. 19-20

- Το Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο, στο οποίο στηρίχτηκε κατά μεγάλο βαθμό η Επιτροπή Σύνταξης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Οι σύγχρονες λογιστικές αρχές που εκφράζονται με την 4η οδηγία της Ε.Ο.Κ.
- Τα διεθνή γενικά και ειδικά λογιστικά σχέδια.

2.3 Ομάδες και ταξινόμηση των λογαριασμών:

Το Λογιστικό Σχέδιο ή Σχέδιο λογαριασμών κάθε οικονομικής μονάδας, είναι ο κατάλογος των λογαριασμών που χρησιμοποιεί το λογιστήριό της. Η ταξινόμηση γίνεται κατά κατηγορίες και με ιεραρχική καταγραφή των λογαριασμών.

Ομάδες λογαριασμών

Οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ ταξινομούνται σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0.

1 ^η ομάδα	Πάγιο Ενεργητικό
2 ^η ομάδα	Αποθέματα
3 ^η ομάδα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα
4 ^η ομάδα	Καθαρή Θέση- Προβλέψεις- Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
5 ^η ομάδα	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
6 ^η ομάδα	Οργανικά έξοδα κατ' είδος
7 ^η ομάδα	Οργανικά έσοδα κατ' είδος
8 ^η ομάδα	Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων
9 ^η ομάδα	Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως
10 ^η ομάδα ή 0	Λογαριασμοί τάξεως

Το σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του Ισολογισμού, οπότε οι ομάδες ένα (1) έως οκτώ (8) αφιερώνονται στη Γενική Λογιστική. Από αυτές οι πρώτες πέντε (1-5) καλύπτουν τις ανάγκες των λογαριασμών Ισολογισμού και οι επόμενες τρεις (6-8) καλύπτουν τις ανάγκες των Αποτελεσματικών Λογαριασμών. Η ομάδα εννέα (9) αφιερώνεται στη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ομάδα δέκα (0) αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως.

Με την καθιέρωση του Ν. 4308/2014, οι επιχειρήσεις της χώρας εισήχθησαν σε νέα λογιστικά δεδομένα, εφαρμόζοντας από 1/1/2015 τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) στην τήρηση των βιβλίων τους αναλογικά του μεγέθους τους, τα οποία βρίσκονται σε πλήρη εναρμόνιση με τα αντίστοιχα Διεθνή.

2.4 Ορισμός των ΕΛΠ

Τα ΕΛΠ είναι ένα σύνολο κανόνων που ορίζουν με λεπτομέρεια όλες τις μεθόδους παρακολούθησης των λογιστικών γεγονότων, αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μιας οικονομικής μονάδας και τον τρόπο καταγραφής τους στα λογιστικά βιβλία όπως ορίζει ο Νόμος. Πρόκειται στην ουσία για τον πλήρη εκσυγχρονισμό των λογιστικών κανόνων που περιλαμβάνονταν στο ΕΓΛΣ του Π.Δ 1123/1980, όπως ίσχυε έως 31/12/2014 προκειμένου να μπορούν να αντιμετωπίσουν λογιστικά κάθε εμπορική συναλλαγή, που σε πολλές περιπτώσεις το ΕΓΛΣ αδυνατούσε.

Σύμφωνα με τον Ν 4308/24.11.2014¹²(Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), από 1/1/2015 οι λογιστικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που θα συντάσσουν ανεξαιρέτως όλες οι επιχειρήσεις, που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, προσδιορίζονται βάσει του μεγέθους τους και της ένταξής τους στην κατηγορία πολύ μικρών, μικρών, μεσαίων ή μεγάλων επιχειρήσεων βάσει των αριθμητικών κριτηρίων που θεσπίζονται από τον ανωτέρω νόμο.

Το λογιστικό σύστημα της κάθε επιχείρησης θα πρέπει να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των εσόδων, εξόδων, ενεργητικών περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης (ίδια κεφάλαια), κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ενώ παράλληλα θα πρέπει σε ορισμένες περιπτώσεις να παρακολουθεί και την φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, με σκοπό τη συμμόρφωση με την φορολογική νομοθεσία και την κατάρτιση και υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

¹² Ν 4308/24.11.2014

Ειδικά για τις μικρότερες επιχειρήσεις διατηρείται επί της ουσίας η δυνατότητα τήρησης απλογραφικών βιβλίων με την επιπλέον υποχρέωση κατάρτισης απλοποιημένου λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, η οποία υποχρέωση προκύπτει πλέον έτσι και αλλιώς από τις διατάξεις του νέου ΚΦΕ. Οι μικρές επιχειρήσεις που βάσει νομικής μορφής τηρούν διπλογραφικά βιβλία θα έχουν τη δυνατότητα κατάρτισης και απλοποιημένου σε σχέση με το ΕΓΛΣ ισολογισμού. Ωστόσο θα πρέπει σταδιακά να αφομοιωθούν οι νέοι τρόποι επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, στο βαθμό που διαφοροποιούνται από τους παλαιούς, καθώς εκ των πραγμάτων η μη υιοθέτησή τους από κάποιες επιχειρήσεις μπορεί να τις οδηγήσει σταδιακά εκτός του νέου οικονομικού περιβάλλοντος.¹³

2.5 Διαφορές ΕΓΛΣ με ΕΛΠ

Βασική διαφορά αυτών των λογιστικών συστημάτων είναι ότι τα ΕΛΠ είναι ένα πιο σύγχρονο σύνολο λογιστικών μεθόδων, με το οποίο μπορεί να αποτυπωθεί οποιοδήποτε λογιστικό γεγονός, που το ΕΓΛΣ αδυνατούσε να απεικονήσει.

Ένα σημαντικό πλεονέκτημα των ΕΛΠ είναι η πλήρης εναρμόνιση του Ελληνικού συστήματος λογιστικής με τα διεθνή πρότυπα και λογιστικά δεδομένα, προκειμένου ο οποιοσδήποτε επενδυτής από οποιαδήποτε χώρα να είναι σε θέση να κατανοήσει και να εξάγει συμπεράσματα από τις οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων. Αυτό προέκυψε από την αδυναμία του ΕΓΛΣ στην προσέλκυση ξένων επενδυτών, οι οποίοι δεν μπορούσαν να γνωρίζουν τους κανόνες του με αποτέλεσμα να μην ασχολούνται επενδυτικά με τις Ελληνικές επιχειρήσεις που ήταν εκτός Χ.Α.Α.

Με την εφαρμογή των ΕΛΠ, διευκολύνεται επίσης η τραπεζική χρηματοδότηση από το εξωτερικό, καθώς τα πιστωτικά ιδρύματα γνωρίζουν τους λογιστικούς κανόνες κατάρτισης αυτών, διότι είναι βασισμένοι πάνω στους κανόνες και τις αρχές των ΔΛΠ.

Είναι γεγονός ότι οι διατάξεις του ΕΓΛΣ αδυνατούσαν να παρακολουθήσουν τις εξελίξεις στις εμπορικές συναλλαγές, και αυτό έφερα σαν αποτέλεσμα να καθίσταται ελλιπής η λογιστική πληροφόρηση. Πιο συγκεκριμένα :

¹³ <http://www.zlog.gr/tanea/279-perasma-apo-egks-sta-elp.html>

- Η λογιστική ιστορικού κόστους δεν λάμβανε υπόψη τις τρέχουσες αξίες της αγοράς.
 - Το ΕΓΛΣ δεν αναγνωρίζει την έννοια της παρούσας αξίας, συνεπώς δεν μπορεί να αποτιμήσει θέματα όπως
 1. Η μίσθωση παγίων με τη μορφή του χρηματοδοτικού leasing
 2. Η λογιστική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών επενδύσεων με την μορφή ομολόγων, παραγώγων κλπ
 3. Η λογιστική αποτύπωση συναλλαγών που διαρκούσαν περισσότερο από ένα έτος, όπως η αγορά παγίου με τη μορφή μακροπρόθεσμων γραμματίων
 - Δεν υπήρχαν διατάξεις που να αναφέρονται στη λογιστική της αναβαλλόμενης φορολογίας, εμφανίζοντας τη διάσταση του χρόνου στη φορολογία των δεδουλευμένων αλλά μη εκταμειωμένων εσόδων και εξόδων
 - Δεν υπήρχε η υποχρέωση κατάρτισης της κατάστασης Ταμειακών Ροών, όπως άλλωστε εμφανίζεται στο ΔΛΠ 7, όπου κρίνεται και αξιολογείται η διαχείριση της ρευστότητας μιας οικονομικής μονάδας
 - Υπήρχε περίπλοκη, χρονοβόρα και χωρίς ιδιαίτερη πληροφοριακή αξία διαδικασία κλεισίματος Ισολογισμού μέσω των εγγράφων προσδιορισμού αποτελέσματος και διανομής αυτού της ομάδας 8.
 - Ο ρόλος των δημοσιευμένων Σημειώσεων στην ετήσια έκθεση της Διοίκησης που επεξηγούν τις οικονομικές καταστάσεις εμπλουτίζεται και υπερβαίνει σημαντικά τη σημασία του προσαρτήματος κατά το ΕΓΛΣ, γεγονός που αναβαθμίζει τη ποιότητα της παρεχόμενης λογιστικής πληροφόρησης.
- Βλέπουμε λοιπόν ότι τα ΕΛΠ αποτελούν την εξέλιξη του ΕΓΛΣ.¹⁴

2.6 Οι βασικές διατάξεις των νέων ΕΛΠ

Οι νέες διατάξεις του Ν.4308/2014 με την εφαρμογή του από 1/1/2015 φέρνουν σοβαρές αλλαγές στο λογιστικό και στο φορολογικό πλαίσιο, όσον αφορά την έκδοση των στοιχείων, την τήρηση των βιβίων, τους νέους κανόνες των λογιστικών προτύπων σε συνδυασμό με το φορολογικό καθεστώς που διέπεται από την εφαρμογή του νέου ΚΦΕ(Ν.4172/2013).

Με τις καινούργιες αυτές αλλαγές οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να εντοπίσουν όλα τα σημεία στα οποία επηρεάζονται από την εφαρμογή των νέων διατάξεων, ώστε να είναι σε θέση να μεταβάλουν εγκαίρως το

¹⁴ Ελευθερίου Σ., Διαφορές ΕΓΛΣ- ΕΛΠ

λογιστικό τους σύστημα και τη λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών τους.

- **Νέο σχέδιο λογαριασμών**

Στα νέα ΕΛΠ ορίζεται νέο σχέδιο λογαριασμών. Οι οντότητες έχουν την δυνατότητα, κάτω από κάποιες υποχρεωτικές προσαρμογές να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν το σχέδιο λογαριασμών που τηρούσαν μέχρι 31/12/2014.

- **Χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Επεκτείνονται οι κατηγορίες των οντοτήτων οι οποίες έχουν υποχρέωση σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάση των ΔΛΠ. Κυρίως οι θυγατρικές οντοτήτων με μετοχές εισηγμένες σε κάποιο κράτος -μέλος της Ε.Ε, πρέπει να ερευνήσουν αν είτε σε ατομικό επίπεδο είτε σε αθροιστικό να αντιπροσωπεύουν ποσοστό μεγαλύτερο από 5 % του καθαρού κύκλου εργασιών ή του ενεργητικού ή του μέσου όρου των εργαζομένων της μητρικής.

- **Λογιστικό σύστημα**

Αφορά τα θέματα που σχετίζονται με το λογιστικό σύστημα και την τήρηση των λογιστικών αρχείων. Επομένως όταν θα απαιτηθεί να πραγματοποιηθεί κάποιος έλεγχος πρέπει τόσο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία να ακολουθούν τις νομικές διατάξεις αλλά και το σύστημα που χρησιμοποιούμε να έχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για να μπορέσουν να γίνουν οι κατάλληλες επαληθεύσεις.

- **Εύλογη αξία**

Με τα νέα ΕΛΠ καθίσταται δυνατή η επιμέτρηση κάποιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους. Αναλόγως την κάθε περίπτωση μπορούμε να παρατηρήσουμε ότι ο λογιστικός χειρισμός της κάθε κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων και η συχνότητα επιμέτρησης της εύλογης αξίας παρουσιάζει διαφορές. Είναι σημαντικό να τονιστεί ότι τα έσοδα που προέρχονται από επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία δεν περιλαμβάνονται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με διευκρίνυση που προήλθε από το Υπουργείο Οικονομικών.

- Χρηματοδοτική μίσθωση

Στην περίπτωση σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης περιουσιακού στοιχείου και της παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου από τον εκμισθωτή στον μισθωτή τότε υπάρχει υποχρέωση του μισθωτή εμφάνισης στις οικονομικές καταστάσεις του του περιουσιακού αυτού στοιχείου ως δικού του και ταυτόχρονα εμφάνισης της αντίστοιχης υποχρέωσης προς τον εκμισθωτή με την εύλογη αξία που θα είχε το στοιχείο αυτό αν είχε αγοραστεί.

- Αναβαλλόμενοι φόροι

Παρέχεται η δυνατότητα αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων επιμέτρησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα νέα ΕΛΠ αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών πολιτικών η οποία συνεπάγεται την αναδρομική εφαρμογή των νέων λογιστικών πολιτικών.

Προβλέπονται όμως συγκεκριμένες διευκολύνσεις για τον προσδιορισμό των λογιστικών αξιών των στοιχείων του ισολογισμού όταν η αναδρομική προσαρμογή ορισμένων ή όλων των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι πρακτικά δυσχερής ή όταν το απαιτούμενο κόστος είναι σημαντικό.

Εκτός των ανωτέρω ρυθμίσεων προβλέπονται:

α) Νέες προθεσμίες έκδοσης των τιμολογίων.

β) Υποχρεωτική παρακολούθηση της διακίνησης των αποθεμάτων.

γ) Λογιστική παρακολούθηση της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης.

δ) Νέα υποδείγματα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ε) Εφαρμογή της γενικής αρχής της οικονομικής ουσίας των συναλλαγών κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

στ) Εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου.

ζ) Ερμηνευτική καθοδήγηση από τα ΔΠΧΑ.

η) Ο τρόπος επιμέτρησης παγίων και χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, και αποθεμάτων.

θ) Οι μέθοδοι απόσβεσης των παγίων στοιχείων.

- Κατάργηση διατάξεων

Με την εφαρμογή των διατάξεων των νέων ΕΛΠ μεταξύ άλλων καταργούνται:

α) Οι διατάξεις του Ν.4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών)

β) Οι διατάξεις Ν.2190/1920 για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

γ) Οι διατάξεις των άρθρων 20 έως 27 του Ν.2065/1992 (αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων).

δ) Το π.δ. 1123/1980 (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο)

- Ζητήματα που προκύπτουν

α) Για όλες τις οντότητες, είτε συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα νέα ΕΛΠ, είτε με τα ΔΛΠ, λόγω της κατάργησης του ΚΦΑΣ και του ΕΓΛΣ, δεν αντιμετωπίζονται φορολογικά μια σειρά από θέματα.

β) Προβλέπεται ότι η οντότητα μπορεί να αναζητεί ερμηνευτική καθοδήγηση από τα ΔΠΧΑ, στον βαθμό που οι ρυθμίσεις των προτύπων αυτών είναι συμβατές με τα νέα ΕΛΠ. Ωστόσο, υπάρχει ασάφεια εάν παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των κανόνων των ΔΠΧΑ και στις περιπτώσεις για τις οποίες δεν καθορίζεται ο λογιστικός χειρισμός τους από τα νέα ΕΛΠ. Αναφέρονται ως παράδειγμα οι παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (ΔΠΧΑ 2).

γ) Τροποποιείται η μορφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και περαιτέρω προβλέπεται η σύνταξη και νέων καταστάσεων, όπως για παράδειγμα η Κατάσταση Χρηματοροών, την οποία υποχρεούνται να συντάξουν οι μεγάλες οντότητες, η οποία όμως λόγω της πολυπλοκότητάς της απαιτεί ιδιαίτερη εξοικείωση και εμπειρία.

δ) Εισάγονται νέες λογιστικές έννοιες και προβλέπονται πολύπλοκοι λογιστικοί χειρισμοί, όπως για παράδειγμα:

- Αποσβέσιμο κόστος στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις,
- Πραγματικό επιτόκιο κατά την επιμέτρηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
- Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης,
- Αναβαλλόμενη φορολογία,
- Οικονομική ουσία των συναλλαγών,
- Σημαντικό μέγεθος.

ε) Επιλογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών (εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απομείωση περιουσιακών στοιχείων κ.λπ.) προκειμένου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία και την πραγματική εικόνα της οντότητας.

στ) Εξέταση υιοθέτησης των λογιστικών πολιτικών κατά την πρώτη εφαρμογή των νέων ΕΛΠ και επιλογή της λογιστικής αντιμετώπισης των διαφορών που προκύπτουν από τους νέους κανόνες επιμέτρησης.

Για τη διερεύνηση και την αξιολόγηση των περιοχών στις οποίες έχει αντίκτυπο η εφαρμογή των νέων διατάξεων οι οντότητες πρέπει να προχωρούν σε ειδικούς ταχύρυθμους διαγνωστικούς ελέγχους.

Με αυτό τον τρόπο θα διασφαλίσουν την έγκαιρη εφαρμογή του νέου λογιστικού πλαισίου, την απαιτούμενη εναρμόνισή τους με τις υπόψη διατάξεις και την ανάδειξη τυχόν υπεραξιών που δεν έχουν αναγνωρισθεί στους ισολογισμούς.¹⁵

¹⁵ Καθημερινή, Μάλλης Δ., 11/04/2015

2.7 Σχέση ΕΛΠ και ΔΛΠ

Η παράγραφος 7 (άρθρο 17) ορίζει ότι οι οντότητες που καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με το λογιστικό πλαίσιο του νόμου δύνανται να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα σχετικά ΔΛΠ στο βαθμό που οι ρυθμίσεις των προτύπων αυτών είναι συμβατές με τον παρόντα νόμο. Η προαιρετική αυτή διάταξη εισάγει μια σημαντική ρύθμιση στο Ελληνικό λογιστικό πλαίσιο, αφού οι υποκείμενες οντότητες αποκτούν πρόσβαση στο πλέον αξιόπιστο και ευρέως χρησιμοποιούμενο λογιστικό πλαίσιο παγκοσμίως, τα ΔΛΠ, για θέματα που ρυθμίζονται συνοπτικά από το νόμο. Πρέπει να αναφερθεί ότι οι διατάξεις της Οδηγίας 34/2013 που ενσωματώνονται στο νόμο είναι γενικά συμβατές με τα ΔΛΠ. Άλλωστε, οι ρυθμίσεις της σχετικής λογιστικής Οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης ευθυγραμμίζονται τακτικά (συνήθως ανά πενταετία), ώστε να μην αποκλίνουν ουσιωδώς από τα ταχέως εξελισσόμενα ΔΛΠ. Πάντως, στην πράξη και για την συντριπτική πλειοψηφία των επιχειρήσεων δεν θα απαιτηθεί καθόλου ή θα απαιτηθεί ελάχιστη προσφυγή στις προβλέψεις των ΔΛΠ, οι οποίες είναι πολύπλοκες και απαιτούν βαθιά σχετική γνώση και εμπειρία, για την εφαρμογή τους. Η πρόνοια του νόμου για δυνατότητα αναζήτησης ερμηνευτικής καθοδήγησης από τα ΔΛΠ μπορεί να είναι ιδιαίτερα χρήσιμη σε μεγάλες και με πολύπλοκες δραστηριότητες επιχειρήσεις και για σύνθετα λογιστικά θέματα, όπως :

- τα χρηματοοικονομικά στοιχεία (ιδιαίτερα τα στοιχεία αντιστάθμισης),
- οι αναβαλλόμενοι φόροι,
- η κεφαλαιοποίηση των τόκων,
- τα προγράμματα καθορισμένων παροχών που αφορούν παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, και
- οι διαδικασίες σύνταξης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.¹⁶

¹⁶ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>

2.8 Οι κυριότερες διαφορές των ΔΛΠ με ΕΛΠ

Οι διαφορές μεταξύ των ΕΛΠ και ΔΛΠ μπορούν να εντοπισθούν σε βασικούς χώρους της λογιστικής.

Στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται και τις πληροφορίες που προέχονται από αυτές. Μετά την καθιέρωση της υποχρέωσης των εισηγμένων εταιριών για κατάρτιση Κατάστασης Ταμειακών Ροών το εύρος των υφιστάμενων διαφοροποιήσεων μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ μειώθηκε σημαντικά. Διαφοροποιήσεις όμως συνεχίζουν να υπάρχουν σχετικά

- Με την κατάρτιση του πίνακα μεταβολών της καθαρής θέσης όπου σύμφωνα με τα ΔΛΠ απαιτείται η κατάρτιση του ενώ δεν υπάρχει τέτοια απαίτηση από την Ελληνική νομοθεσία. Όσον αφορά τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εταιριών στην Ελλάδα το κενό αυτό καλύπτεται στο μεγαλύτερο βαθμό από τη σύνταξη πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όμως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ο Έλληνας νομοθέτης δεν απαιτεί την κατάρτιση πίνακα διάθεσης με αποτέλεσμα να μην προκύπτει με σαφήνεια για τον αναγνώστη η αιτιολόγηση των διαφορών στα ίδια κεφάλαια από χρήση σε χρήση.
- Με το περιεχόμενο του προσαρτήματος, όπου τα ΔΛΠ απαιτούν να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα πολύ περισσότερες από όσες απαιτεί η ελληνική νομοθεσία.
- Κατά τα ΔΛΠ ο φόρος εισοδήματος εμφανίζεται ως στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Τη διαφορετική λογιστική αντιμετώπιση συγκεκριμένων περιπτώσεων και γεγονότων. Περιλαμβάνονται τρόποι μέτρησης, αποτίμησης και απεικόνισης λογιστικών μεγεθών αλλά και περιπτώσεις κατά τις οποίες λογιστικοποιούνται και εμφανίζονται μέχρι και περιουσιακά στοιχεία ή υπόλοιπα λογαριασμών τα οποία δεν υπήρχαν σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Οι σημαντικότερες διαφοροποιήσεις μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ είναι :

- Τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης. Σύμφωνα με τα ΔΛΠ καταχωρούνται σε λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης, αν τηρούν πέντε βασικές προϋποθέσεις, και η αποσβесή τους γίνεται με συστηματικό τρόπο στη διάρκεια που αναμένεται το σχετικό όφελος, όπως το ορίζει η διοίκηση της εταιρίας. Με τα ΕΛΠ τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης καταχωρούνται σε λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης και η αποσβесή τους γίνεται τμηματικά σε περίοδο μέχρι και πέντε έτη.

- Οι συντελεστές αποσβέσεως των παγίων με τα ΔΛΠ καθορίζονται με βάση την ωφέλιμη ζωή τους, ειδικοί εκτιμητές καθορίζουν βάση των εκθέσεων τους τις αναπροσαρμογές των παγίων και τα μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση πάγια, εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή αν πρόκειται για περίπτωση χρηματοδοτικής μορφής μίσθωση. Σε περίπτωση λειτουργικής μορφής μίσθωση θεωρείται ότι η κυριότητα του μισθωμένου εξοπλισμού ανήκει στον εκμισθωτή, και η σχετική αξία του εξοπλισμού εμφανίζεται στις δικές του οικονομικές καταστάσεις. Η φορολογική νομοθεσία καθορίζει τους συντελεστές αποσβέσεων των παγίων σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Οι αναπροσαρμογές γίνονται με βάση ειδικών νομοθετικών διατάξεων και τα μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση πάγια δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή.
- Κατά τα ΔΛΠ στον ατομικό Ισολογισμό των επιχειρήσεων οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες εμφανίζονται με την μέθοδο της ενοποίησης και οι συμμετοχές σε συγγενείς εταιρίες με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ενώ τα δικαιώματα μειοψηφίας επί των ίδιων κεφαλαίων εμφανίζονται σε ιδιαίτερο κονδύλι του παθητικού, εκτός των ίδιων κεφαλαίων. Σύμφωνα με τα ΕΛΠ στον ατομικό Ισολογισμό των επιχειρήσεων οι συμμετοχές, αποτιμώνται στη κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας και τα δικαιώματα μειοψηφίας εμφανίζονται σε ιδιαίτερο κονδύλι εντός των ίδιων κεφαλαίων.
- Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνονται από μια εταιρία κατά τα ΔΛΠ παρουσιάζονται σε λογαριασμό υποχρέωσης. Σύμφωνα με τα ΕΛΠ οι επιχορηγήσεις παρά το γεγονός ότι υφίστανται αποσβέσεις θεωρούνται ως στοιχείο ιδίων κεφαλαίων κατά το αναπόσβεστο τίμημά τους.
- Σύμφωνα με τα ΔΛΠ οι προβλέψεις γίνονται βάση τεκμηριωμένων στοιχείων και εκτιμήσεων της εταιρίας και αφορούν επισφαλείς απαιτήσεις, αποζημίωση προσωπικού, υποτιμήσεις αποθεμάτων, ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Σύμφωνα με τα ΕΛΠ οι προβλέψεις που αναγνωρίζονται στα πλαίσια που τίθενται από τη φορολογική νομοθεσία είναι αυτές που καταχωρούνται στα βιβλία.¹⁷

¹⁷ Μαυράκη Α., 2012, σελ. 29-30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελλάδα¹⁸

Στην Ελλάδα τα τελευταία χρόνια έχουν γίνει προσπάθειες με σκοπό την εκσυγχρόνιση των λογιστικών συστημάτων. Είχε παρατηρηθεί έντονη συσχέτιση μεταξύ της λογιστικής και της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς όμως να εστιάζουν στις ανάγκες και την προστασία των επενδυτών.

Με την είσοδο της Ελλάδας στην Ε.Ε γίνεται πιο εμφανές πως η Λογιστική δεν αφορά μόνο φορολογικούς σκοπούς αλλά συμβάλλει ακόμα στην αποτελεσματική διαχείριση των εταιριών.

Τα ΔΛΠ συντάσσονται από την επιτροπή ΔΛΠ με βάση την εντολή του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της Λισαβόνας. Η επιτροπή εξέδωσε Κανονισμό «για την εφαρμογή ΔΛΠ», η οποία θα συνέβαλλε στην βελτίωση της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο. Σκοπός του Κανονισμού είναι να θεσπίσει για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρίες να εφαρμόζουν υποχρεωτικά μια ενιαία δέσμη Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για την απεικόνιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Με τη θέσπιση του νόμου αυτού συντελείται η πιο αξιόπιστη και αντικειμενική απεικόνιση μιας οικονομικής κατάστασης.

Ο κανονισμός διαχωρίζει δύο κατηγορίες εταιριών. Η πρώτη αφορά τις εταιρίες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και λειτουργούν σύμφωνα με ενοποιημένους λογαριασμούς της μητρικής και των θυγατρικών σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

Στις εταιρίες αυτές συγκαταλέγονται τα Ελληνικά Πετρέλαια, ο ΟΠΑΠ, η Cosmote και κάποια τραπεζικά συστήματα όπως η Eurobank. Ο κανονισμός αναφέρεται και στις μη εισηγμένες που τηρούν ετήσιους λογαριασμούς και έχουν την δυνατότητα να αποφασίσουν αν θα τηρούν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ ή όχι.

Για τις υπόλοιπες Ανώνυμες εταιρίες ή Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης η εφαρμογή των ΔΛΠ είναι προαιρετική.

¹⁸ Ράντη- Μοναχέλη, 2016, σελ.38

Αυτό εξαρτάται από την επιλογή των εταίρων και τηρείται για τουλάχιστον 5 χρόνια. Εάν η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων δεν ορίζει το χρονικό διάστημα που πρέπει να ισχύει τότε η απόφαση ισχύει «επ' αόριστο» μέχρι ανακλήσεώς της. Η ανάκληση της απόφασης δεν μπορεί να γίνει πριν από τα πέντε έτη.

Η Ελληνική κυβέρνηση εξέδωσε το Νόμο 3229/2004 για την καθιέρωση των ΔΛΠ, σύμφωνα με τον οποίο εταιρίες νομικής μορφής Ανώνυμης Εταιρίας και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης μπορούν να προβλέψουν τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθήσουν καθώς και να ρυθμίσουν προβλήματα που ενδέχεται να προκύψουν κατά την εφαρμογή του Κανονισμού.

Στην συνέχεια θα αναφέρουμε κάποια περιστατικά εταιριών που πριν από είκοσι χρόνια υπήρχαν εταιρίες που έβγαζαν τις οικονομικές τους καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ.

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, οι θυγατρικές αλλοδαπών ομίλων έπρεπε να συντάξουν και να δημοσιεύσουν τις οικονομικές καταστάσεις με βάση το ΕΓΛΣ. Ακόμη συνέτασσαν και οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ, με σκοπό να τα αποστέλλουν στις αντίστοιχες μητρικές εταιρίες μαζί με το πιστοποιητικό ελέγχου των ελεγχτών τους.

Εταιρίες που συνέτασσαν τις οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ ήταν και αυτές που είχαν αντλήσει ή ήθελαν να αντλήσουν κεφάλαια προερχόμενα από το εξωτερικό.

Τέλος, συνέβαινε και σε εταιρίες που δραστηριοποιούνται στην ναυτιλία. Παρόλου που οι υποχρεώσεις όσον αφορά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά την Ελληνική Νομοθεσία ήταν περιορισμένες, οι συναλλαγές που γίνονταν κυρίως στο εξωτερικό επέβαλλαν τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

Και στην συνέχεια όμως αυτές οι επιχειρήσεις εξακολούθησαν να λειτουργούν σύμφωνα με το ΔΛΠ. Όλο και περισσότερες Ελληνικές εταιρίες συνέτασσαν τις οικονομικές τους καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ παράλληλα βέβαια με αυτά που προβλέπονταν από το Ελληνικό Λογιστικό Πρότυπο.

Οι μεγαλύτερες επιχειρήσεις είχαν μεγαλύτερη ευχέρεια στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα ΔΛΠ και αυτό εξαιτίας του παγκοσμίου εύρους στο οποίο δραστηριοποιούνταν.

Δυσκολίες αντιμετώπιζαν οι μικρότερες εταιρίες καθώς το έργο τους απαιτούσε πολύ χρόνο, γνώσεις και λιγότερα μέσα. Βασική προϋπόθεση ήταν η εμπειρία των εταίρων ή των μετόχων.

3.2 Οι σημαντικότερες αλλαγές που έφεραν τα ΔΛΠ στα βιβλία των Ελληνικών Επιχειρήσεων

Τα ΔΛΠ με τις αλλαγές που επέφεραν στον τρόπο παροχής της οικονομικής πληροφόρησης όσον αφορά τις επιχειρήσεις ιδιωτικές ή δημόσιες. Οι Ελληνικές επιχειρήσεις κατόρθωσαν να ξεπεράσουν όποιες δυσκολίες παρουσιάστηκαν με την εφαρμογή των ΔΛΠ και προσαρμόστηκαν στο νέο οικονομικό περιβάλλον.

Όσον αφορά τη τήρηση των λογιστικών βιβλίων οι Ελληνικές επιχειρήσεις πρέπει να προσαρμοστούν στις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας και στους κανόνες και τις αρχές των ΔΛΠ.

Με την καθιέρωση των Διεθνή Λογιστικών Προτύπων υποχρεώνονται οι επιχειρήσεις σε νέες φορολογικές αλλαγές. Ορίζονται νέοι κανόνες από το Υπουργείο Οικονομικών με σκοπό τη τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόσουν τα ΔΛΠ προαιρετικά ή υποχρεωτικά, αρκεί αυτή η εφαρμογή να συνάπτει με τη φορολογική νομοθεσία που τελικά βρίσκεται σε ισχύ.

Όποια επιχείρηση ακολουθεί τον δικό της δρόμο σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας νομοθεσίας δεν έχει υποχρέωση να εφαρμόζει τα ΔΛΠ. Αν αντίθετα τηρήσει τα ΔΛΠ οφείλει να συμμορφωθεί στα όρια των 3 παρακάτω πινάκων

- 1) Πίνακας συμφωνίας λογιστικής ή φορολογικής βάσης σε πρωτοβάθμιο επίπεδο λογαριασμών στο βαθμό απογραφών και Ισολογισμού/
- 2) Ιδιαίτερο φορολογικό μητρώο παγίων. Το μητρώο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο μητρώο παγίων Διεθνή Λογιστικών Προτύπων και η ενημέρωσή του να γίνεται μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.
- 3) Φορολογική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης με βάση τις φορολογικές διατάξεις και καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού και απογραφή από λογιστή και σε περίπτωση μη τήρησής του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Ο λογιστής φοροτεχνικός υπογράφει τον Ισολογισμό και τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων χρήσης σε περίπτωση που η τήρηση των Βιβλίων γίνεται με βάση τα ΔΛΠ.

Σε περίπτωση τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις αρχές της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας τότε υπογράφεται ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης και ο φορολογικός Ισολογισμός.

Σε ότι αφορά τις διαφορές κοστολόγησης στα αποθέματα θα ετοιμάζονται στο τέλος του έτους και θα πηγαίνουν στα αποτελέσματα χρήσης είτε υπάρχουν αποθέματα είτε όχι. Στο τέλος της χρήσης ακόμη και αν δεν υπάρχουν αποθέματα η τήρηση αυτών των βιβλίων είναι υποχρεωτική, ενώ η ομόδα 9 του ΕΓΛΣ προαιρετική.

Η εφαρμογή των προτύπων δεν προκαλεί αύξηση ή μείωση φόρων. Η φορολογία της επιχείρησης γίνεται με βάση το εισόδημα. Αν όμως το αποτέλεσμα που προέρχεται από τους κανόνες που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι μεγαλύτερο από εκείνο που προκύπτει από τα Ελληνικά Πρότυπα τότε το μέρος που δεν έχει φορολογηθεί, φορολογείται αυτοτελώς.

Η επιβολή του Φόρου στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας είναι η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.¹⁹

3.3 Προβλήματα κατά τη διαδικασία μετάβασης ΔΛΠ

Με την μετάβαση στ ΔΛΠ μπορεί να επιλύονται αρκετά παλαιά προβλήματα, αλλά παράλληλα δημιουργούν καινούργιες ανάγκες, τις οποίες οι διοικήσεις οικονομικών μονάδων καλούνται να αντιμετωπίσουν.

Σε ότι αφορά την Ελλάδα παρατηρήθηκαν προβλήματα στη μετάβαση λόγω κυρίως των μεγάλων διαφορών μεταξύ των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και των ΔΛΠ.

Οι κυριότερες είναι :

1. Λογιστικοποίηση και αποτίμηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, της απομείωσης αξίας περιουσιακών στοιχείων, των χρηματοοικονομικών μέσων, των παροχών σε εργαζομένους, της αναβαλλόμενης φορολογίας, των χρηματοοικονομικών μισθώσεων.
2. Ανάλυση πληροφοριών στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

¹⁹ Ράντη-Μοναχέλη, 2016, σελ. 26-28

3. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα λόγω της μη ετοιμότητας των στελεχών των μονάδων να ανταποκριθούν στις νέες συνθήκες με αποτέλεσμα να υπάρξουν καθυστερήσεις στη πλήρη εφαρμογή των ΔΛΠ.

Στο πλαίσιο της παύσης λειτουργίας 2 παράλληλων λογιστικών συστημάτων, το Ελληνικό και το Διεθνές, αναφέρονται ορισμένα εμπόδια προϋποθέσεις ευρείας αποδοχής των ΔΛΠ, τα οποία είναι :

- Η απλούστευση των ΔΛΠ, χωρίς να μεταβάλλονται οι αρχές τους και ιδίως η αρχή μέτρησης της εύλογης αξίας, αλλά η απλοποίηση και μείωση του βαθμού αναλυτικής πληροφόρησης
- Η εκπαίδευση μιας μεγάλης πλειοψηφίας λογιστών, οι οποίοι θα κληθούν να εφαρμόσουν τα πρότυπα
- Η σταθερότητα των ΔΛΠ. Τα ΔΛΠ δυνεχώς αναθεωρούνται και συμπληρώνονται ώστε να καλύπτουν τις εξελισσόμενες επιχειρηματικές κινήσεις και δομές σε παγκόσμιο επίπεδο καθώς και να συγκλίνουν με εθνικά πρότυπα.

Η εισαγωγή των ΔΛΠ θα μπορούσε να θεωρηθεί ως πρόκληση των εταιριών, κυρίως των εταιριών μικρότερου μεγέθους, λόγω της βελτίωσης της ποιότητας, που καλούνται να επιχειρήσουν με τις οικονομικές καταστάσεις. Η υιοθέτηση και η εφαρμογή των ΔΛΠ , συνιστά μια μεγάλη διαρθρωτική αλλαγή, που ωφελεί πολλαπλώς τις εισηγμένες επιχειρήσεις, το Χρηματιστήριο και γενικά την Ελληνική οικονομία. Παρόλα αυτά είναι μια προσπάθεια που απαιτεί μια μεγάλη και δύσκολη προετοιμασία.²⁰

3.4 Τα πιο συνηθισμένα σφάλματα στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Οι επιχειρήσεις δεν είναι κατάλληλα προετοιμασμένες για την μετάβαση από τα εγχώρια λογιστικά πρότυπα στα διεθνή και αυτό αποτελεί ένα βασικό πρόβλημα και μια δύσκολη διαδικασία καθώς επίσης και για τις αλλαγές που επιφέρει ο νέος τρόπος απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων.

Τα στελέχη των ελληνικών επιχειρήσεων δεν διαθέτουν την κατάλληλη εμπειρία για την μετατροπή των ελληνικών λογιστικών προτύπων οικονομικών καταστάσεων και αυτό αποτελεί μια δυσκολία η οποία πρέπει να αντιμετωπιστεί με ιδιαίτερη προσοχή, λόγω της πολυπλοκότητας των

²⁰ Διακάκης- Σκουτελη,2014,σελ. 33

θεμάτων, καθώς επίσης και η υποχρέωση των στελεχών να καταρτίσουν και να ελέγξουν τις εν λόγω εργασίες.

Τα πιο συνηθισμένα σφάλματα που παρατηρούνται κατά τις εργασίες μετατροπής των ΕΛΠ οικονομικών καταστάσεων σε ΔΛΠ οικονομικές καταστάσεις είναι :

- Η χρησιμοποίηση μη επικαιροποιημένης έκδοσης των ΔΛΠ.
- ο εσφαλμένος υπολογισμός και χειρισμός της υπεραξίας καθώς και των αποσβέσεων.
- Οι εσφαλμένες μεταβολές σε χαρτοφυλάκια χρεογράφων.
- Ασυμφωνία ή πλασματική συμφωνία λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέου»
- Εσφαλμένος υπολογισμός ή και παρουσίαση των δικαιωμάτων μειοψηφίας.
- Εσφαλμένος υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων.
- Σφάλματα κοστολόγησης
- Χρησιμοποίηση λογαριασμών ευκολίας για τακτοποίηση των διαφορών.
- Διαφορετική αντιμετώπιση (αποτιμήσεις κλπ) από διαφορετικές εταιρίες του ομίλου.

Τα παρακάτω σφάλματα πρέπει να αποφεύγονται από τα στελέχη κατά τη μετατροπή των ΕΛΠ σε ΔΛΠ στο μέγιστο βαθμό.²¹

3.5 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα από την εφαρμογή των ΔΛΠ

3.5.1 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Η εφαρμογή των ΔΛΠ έχει συμβάλει στην βελτίωση και ανάπτυξη της επικοινωνίας μεταξύ των διοικήσεων των εταιρειών των μετόχων και υποψήφιων επενδυτών, διευρύνοντας παράλληλα το έδαφος για πρόσβαση στην αγορά κεφαλαίου.

Τα βασικότερα πλεονεκτήματα είναι :

- Τα περιουσιακά στοιχεία της κάθε εταιρίας δεν απεικονίζονται στην ιστορική τους αξία αλλά στη τρέχουσα
- Υπάρχει η δυνατότητα κεφαλαιοποίησης και απόσβεσης σε περισσότερα έτη και για έξοδα διαφήμισης, τεχνολογικής έρευνας και ανάπτυξης

²¹ Κωστοπούλου Γ,2010, σελ. 35

- Η δυνατότητα αναπροσαρμογής των άυλων παγίων στην εύλογη αξία
- Τα έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων, δεν αποτελούν άυλο πάγιο ξεχωριστό, αλλά αποτελούν μέρος του κόστους κτήσης του παγίου που αφορούν
- Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων και όχι με βάση σταθερούς συντελεστές
- Η ενοποίηση όλων των εταιριών οι οποίες πληρούν τον ορισμό συνδεδεμένης επιχείρησης αναξάρτητα εάν έχουν διαφορετικό αντικείμενο δραστηριότητας.
- Η διάκριση των μισθώσεων σε χρηματοδοτικές και λειτουργικές με αποτέλεσμα οι χρηματοδοτικές (leasing) να καταχωρούνται, για τον μισθωτή ως αγορασθέντα πάγια, για τον δε εκμισθωτή ως πώληση παγίων

Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση τα ΔΛΠ έχουν περισσότερη διαφάνεια καθώς επίσης είναι καταστάσεις που δίνουν περισσότερη πληροφόρηση από την επιχειρηματική οντότητα προς τα έξω για να μπορούν όσοι ενδιαφερόμενοι να κάνουν χρήση αυτών των πληροφοριών.²²

3.5.2 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ²³

Τα μειονεκτήματα των ΔΛΠ έχουν σχέση κυρίως με το μεγάλο κόστος λόγω του συνόλου του προσωπικού και των αυξημένων υποδομών που χρειάζονται και επίσης ελλείψεις που πρόκειται να εξαλειφθούν στο μέλλον όπως για παράδειγμα έλλειψη επαρκής τυποποίησης στις λογιστικές καταστάσεις και στη πλημμυρή υποστήριξη του λογιστικού σχεδίου με τη θεσμοθέτηση κατάλληλων λογαριασμών για την εφαρμογή τους.

Τα βασικότερα μειονεκτήματα από την εφαρμογή τους είναι τα εξής :

- Μεγάλο κόστος στην εφαρμογή τους
- Έλλειψη τυποποίησης στις οικονομικές καταστάσεις
- Πλημμυρή υποστήριξη από το ΕΓΛΣ

²² Καραγεώργος- Πετρίδης,

²³ Καραγιώργος- Πετρίδης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4. Παρουσίαση Έρευνας

Ο σκοπός της έρευνας είναι να απαντηθεί το ερώτημα για το κατά πόσο οι εταιρίες που θα πρέπει να εφαρμόσουν τα ΔΛΠ είναι προετοιμασμένες για αυτή τη μεγάλη αλλαγή που θα επέλθει, αν θα υπάρξουν προβλήματα και πόσο εύκολη θα είναι η αντιμετώπισή τους, καθώς και τις λύσεις που θα πρέπει να ακολουθήσουν. Πως περιμένουν οι υπόλοιπες εταιρίες να διαμορφωθεί η εικόνα τους μετά την εφαρμογή ΔΛΠ και αν θα υπάρξει αναβάθμιση της Ελληνικής κεφαλαιαγοράς.

Πολλά ερωτήματα προκύπτουν, για τα οποία δημιουργήθηκε ένα ερωτηματολόγιο ώστε να δωθούν κάποιες απαντήσεις. Το ερωτηματολόγιο δόθηκε σε εταιρίες που εφαρμόζουν τα ΔΛΠ οι οποίες είναι ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ, EUROACCOYNTING ΕΠΕ, NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ, ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ, 30 YEARS RONTIS, INTELCO ELECTRONIC

Το ερωτηματολόγιο θα παρουσιαστεί παρακάτω, μαζί με γραφήματα ανάλυσης των απαντήσεων, ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσο είναι έτοιμες οι επιχειρήσεις για την εφαρμογή των ΔΛΠ και η διαπίστωση προβλημάτων που πιθανόν να ανακάμψουν κατά την εφαρμογή.

4.1 Εισαγωγή Έρευνας και Σχεδιασμός Έρευνας

Παρακάτω παρουσιάζεται η έρευνα που έγινε με σκοπό να καταγραφούν οι δυσκολίες που προκύπτουν από την εφαρμογή των ΔΛΠ στις Ελληνικές επιχειρήσεις. Η μεθοδολογία είναι η εξής :

- 1) Καταγράφεται η διαδικασία σχεδιασμού της έρευνας
- 2) Γίνεται παρουσίαση του τρόπου με τον οποίο έγινε ο σχεδιασμός του ερωτηματολογίου
- 3) Παρουσιάζεται ο τρόπος που επιλέχθηκε το δείγμα για την πραγματοποίηση της έρευνας

- 4) Προσδιορίζονται οι επιχειρήσεις από τις οποίες ζητήθηκαν οι πληροφορίες
- 5) Γίνεται επεξεργασία των εμπειρικών πληροφοριών και καταγράφονται τα αποτελέσματα.

Σχεδιασμός Έρευνας

Κύριος σκοπός της έρευνας είναι να παρουσιάσει τις δυσκολίες που προκύπτουν από την εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα. Για την επίτευξη αυτού πρέπει να ερευνηθούν τα παρακάτω :

- Το ποσοστό κατά το οποίο τα ΔΛΠ γίνονται κατανοητά
- Η αξιοπιστία των ΔΛΠ
- Το βαθμό που οι εταιρίες ήταν προετοιμασμένες για την υιοθέτηση των ΔΛΠ
- Τα προβλήματα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου
- Το πόσο επαρκές ήταν το προσωπικό για την εφαρμογή των ΔΛΠ
- Το αν η υπάρχουσα μηχανογραφική υποστήριξη μπορεί να υποστηρίξει τα ΔΛΠ
- Το ελληνικό θεσμικό πλαίσιο που περιβάλλει την εφαρμογή των ΔΛΠ
- Τα προβλήματα που πιθανόν να προκύπτουν από την ταυτόχρονη εφαρμογή των ΕΛΠ και των ΔΛΠ

Για την επίτευξη της έρευνας χρειάζεται ο σχεδιασμός του ερωτηματολογίου, η συμπλήρωσή του από κάποιο στέλεχος της εταιρίας και τέλος η ανάλυση των εμπειρικών στοιχείων που θα προκύψουν.

Όσον αφορά την δειγματοληψία καλύτερο θα ήταν να γίνει σωστή επιλογή των ατόμων που θα απαντήσουν σε ερωτήσεις, ώστε να δώσουν τα καλύτερα δυνατά στοιχεία που χρειάζεται για την έρευνα. Μια πιθανή προσέγγιση είναι να ερωτηθούν όλοι εκείνοι που θεωρούνται κατάλληλοι να συμμετάσχουν. Η μέθοδος αυτή είναι γνωστή ως «απογραφή του πληθυσμού». Στην δικιά μας περίπτωση η έρευνα απαιτεί συγκεκριμένο κοινό, για αυτό το λόγο θα επικεντρωθούμε σε ένα μικρότερο δείγμα πληθυσμού έτσι ώστε να υπάρχει μεγαλύτερη ακρίβεια στα αποτελέσματα μας.

Η σύνταξη του ερωτηματολογίου αποτελεί έναν από τους βασικότερους παράγοντες καθώς συνδέεται άμεσα με την ακρίβεια και την ποιότητα των εμπειρικών στοιχείων που θα καταγραφούν στην πορεία. Παρακάτω θα αναφέρουμε τα ερωτήματα που πρέπει να απαντηθούν έτσι ώστε να είναι πλήρες και αποτελεσματικό το ερωτηματολόγιό μας.

- Ποιο θα είναι το δείγμα του πληθυσμού που θα απαντήσει στις ερωτήσεις;
- Τι είδους πληροφορίες πρέπει να συλλεχθούν;
- Ποιο θα είναι το περιεχόμενο των ερωτήσεων;
- Πως θα είναι διατυπωμένες οι ερωτήσεις;
- Ποιος θα είναι ο αριθμός των ερωτήσεων;
- Με ποια σειρά θα διατυπωθούν οι ερωτήσεις;
- Ποιος θα είναι ο τύπος των ερωτήσεων (ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής);

Σημαντική προϋπόθεση για την συμπλήρωση ενός ερωτηματολογίου είναι να προσδιοριστεί ο τρόπος με τον οποίο πρέπει να συμπληρωθεί. Οι πιο συνηθισμένοι τρόποι είναι :

1. Η συνέντευξη μέσω τηλεφώνου, όπου ο ερευνητής καλεί στις επιχειρήσεις και ζητά να μιλήσει με το αρμόδιο πρόσωπο για την έρευνα. Οι ερωτήσεις γίνονται τηλεφωνικά, καθώς ο ερευνητής ρωτάει ταυτόχρονα σημειώνει τις απαντήσεις για να μπορέσει να συλλέξει τα στοιχεία που χρειάζεται. Τέτοιου είδους έρευνες είναι απλές και μη δαπανηρές. Υπάρχουν βέβαια και κάποια μειονεκτήματα όπως στην περίπτωση που ο ερωτώμενος ενοχληθεί από την συνέντευξη έχει την δυνατότητα να την σταματήσει.
2. Η ταχυδρομική συνέντευξη ή μέσω e-mail, όπου το πρόσωπο που διεξάγει την έρευνα αποστέλλει ταχυδρομικά μαζί με ένα σημείωμα που επεξηγεί το σκοπό της έρευνας και ζητά τη συμμετοχή του ερωτώμενου. Έπειτα αφού ο ερωτώμενος απαντήσει στις ερωτήσεις του ερωτηματολογίου, το στέλνει πίσω στον ερευνητή ταχυδρομικά με ήδη πληρωμένο το ταχυδρομικό τέλος. Η ταχυδρομική συνέντευξη έχει χαμηλό κόστος. Συχνά παρατηρείτε όμως μικρός βαθμός συνεργασίας από τους ερευνητές.
3. Η συνέντευξη πρόσωπο με πρόσωπο, ή αλλιώς προσωπική συνήθως είναι προγραμματισμένη αυτό σημαίνει ότι το πρόσωπο που έχει επιλεγεί για την συμπλήρωση του ερωτηματολογίου έχει ήδη

συμφωνήσει να απαντήσει στις ερωτήσεις της έρευνας. Μπορεί όμως να είναι και απρογραμμάτιστη σε περιπτώσεις όπου το ερωτώμενο δείγμα καλύπτει μεγαλύτερο φάσμα προσώπων. Η μέθοδος αυτή βοηθάει τον ερωτώμενο να κατανοήσει πιο εύκολα τις ερωτήσεις με την βοήθεια του ερευνητή.

Ο τρόπος συμπλήρωσης υλικού που επιλέχθηκε για την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης έρευνας έγινε μέσω ταχυδρομικής συνέντευξης και συνέντευξης πρόσωπο με πρόσωπο.

4.2. Περιγραφή και σχεδιασμός ερωτηματολογίου

Με τη χρήση 5-βάθμιας κλίμακας η μέτρηση της συγκεκριμένης έρευνας πραγματοποιήθηκε με τον Β) τρόπο δηλαδή: 1=Καθόλου ικανοποιητικά, 2=Λίγο ικανοποιητικά, 3=Μέτρια ικανοποιητικά, 4=Πολύ ικανοποιητικά, 5=Πλήρως ικανοποιητικά

Ο σχεδιασμός έχει γίνει με τρόπο ώστε να είναι εύκολη η συμπλήρωση του σε μικρό χρονικό διάστημα.

Επιλογή του δείγματος

Το ερωτηματολόγιο δόθηκε στις παρακάτω εταιρίες ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ, EUROACCOYNTING ΕΠΕ, NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ, ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ, 30 YEARS RONTIS, INTELCO ELECTRONIC

Όλοι όσοι απάντησαν το ερωτηματολόγιο είναι άτομα τα οποία έχουν άμεση σχέση με τα ΔΛΠ όπως λογιστές και οι βοηθοί τους ελεγκτές και υπαλλήλους που εργάζονται σε τμήματα οικονομικών υπηρεσιών. Αυτά τα άτομα διαθέτουν πλήρη γνώση της εφαρμογής των ΔΛΠ ώστε τα αποτελέσματα της έρευνας να είναι πλήρως αντιπροσωπευτικά.

4.3. Παρουσίαση εταιριών



ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Η Orion είναι μία σύγχρονη εταιρεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών, με δομές προσαρμοσμένες στις απαιτήσεις της σημερινής εποχής.

Έχοντας ως επίκεντρο της φιλοσοφίας της, το να συμβάλει θετικά σε ένα δύσκολο επιχειρηματικό περιβάλλον, κατανοεί ανάγκες και ιδιαιτερότητες, προσαρμόζεται σε αυτές και προσφέρει πάντα το βέλτιστο των υπηρεσιών της.

Στην Orion πιστεύουν στην ενημέρωση και την γνώση και επενδύουν στον έγκαιρα και έγκυρα πληροφορημένο πελάτη. Η μετάδοση γνώσεων και εμπειριών αποτελεί βασικό σκοπό, στην προσπάθεια της να είναι πραγματικά χρήσιμοι και όχι απλοί διεκπεραιωτές εργασιών.

Τα έμπειρα και εξειδικευμένα στελέχη της Orion, με προσήλωση σε αυτό που κάνουν και με υψηλό αίσθημα ευθύνης, αποτελούν τον ακρογωνιαίο λίθο των αξιών που πρεσβεύουν και παρέχουν όλα τα εχέγγυα ποιότητας των υπηρεσιών της.²⁴

EUROACCOUNTING E.Π.Ε.

EA

²⁴ <http://www.orion-audit.gr/>

EUROACCOUNTING ΕΠΕ

Η εταιρεία EUROACCOUNTING ΕΠΕ Λογιστικές Υπηρεσίες - Σύμβουλοι Επιχειρήσεων, ιδρύθηκε το 1999 από μία ομάδα ικανών επαγγελματιών, δεόντως πιστοποιημένοι και νόμιμα αναγνωρισμένοι, σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία.

Το προσωπικό της εταιρείας που σήμερα φτάνει περί τα 45 άτομα, είναι επιλεγμένο προσεκτικά ανάμεσα σε αποφοίτους ανωτάτων και ανωτέρων οικονομικών σχολών, σε μαθητές Ελληνικών και ξένων κολεγίων και έχουν αποδοτικές γνώσεις καθώς και πρόσβαση σε ολόκληρη τη σχετική Ελληνική φορολογική και εμπορική νομοθεσία.

Οι προτεραιότητες της εταιρείας είναι:

- Η ποιότητα και η συνεχής βελτίωση των υπηρεσιών μας
- Η Διαθεσιμότητα και η γρήγορη επέμβαση
- Η ανταγωνιστικότητα των υπηρεσιών μας

Η εταιρεία προσφέρει υπηρεσίες σε όλους τους τομείς της επιχειρηματικής δραστηριότητας τόσο εντός της χώρας όσο και στο εξωτερικό. Τομείς στους οποίους έχει αποκτήσει μεγάλη πείρα είναι :

- Κατασκευές
- Βιομηχανία
- Ναυτιλία
- Ανάπτυξη περιουσιακών στοιχείων
- Διεθνές Εμπόριο
- Μαζικό Εμπόριο (Χονδρεμπόριο και μεγάλα πολυκαταστήματα)
- Εκτύπωση και δημοσίευση
- Ξενοδοχεία και Τουρισμός
- Κλινικές, Ιατρικά κέντρα
- Ινστιτούτα Ομορφιάς

- Ιδιωτικά Εκπαιδευτικά κέντρα
- Επαγγελματικές υπηρεσίες (Αρχιτέκτονες, Δικηγόροι, πράκτορες κτλ.)²⁵



NEXIA EUROSTATUS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.,

Η NEXIA EUROSTATUS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., ιδρύθηκε το 1999 από μια ομάδα καταρτισμένων και έμπειρων επαγγελματιών, μέλη του Ελληνικού Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) ή του ACCA, με επικεφαλής τον κ. Στυλιανό Ξυδιά, ο οποίος είχε ήδη 25 χρόνια προϋπηρεσίας σε μία από τις κορυφαίες πολυεθνικές, ελεγκτικές εταιρίες στην Ελλάδα.

Η πολύχρονη επαγγελματική σταδιοδρομία των ιδρυτών σε ανάλογες εταιρείες διεθνούς κύρους και η μεγάλη εμπειρία που έχουν συλλέξει, έχει σαν αποτέλεσμα την παροχή υψηλής ποιότητας ελεγκτικών, οικονομοτεχνικών και διοικητικών υπηρεσιών, με κύρια χαρακτηριστικά την ευελιξία και τη γρήγορη ανταπόκριση στις ανάγκες των επιχειρήσεων

Σήμερα, η NEXIA EUROSTATUS AE, απολαμβάνει την εμπιστοσύνη των πελατών της, που εκτιμούν την ποιότητα και το περιεχόμενο των προσφερόμενων υπηρεσιών. Αυτή η εμπιστοσύνη έχει επιτευχθεί με σταθερά και επιτυχή βήματα, και έχει κατατάξει την εταιρία σε ηγετική θέση, μεταξύ των ελεγκτικών εταιριών μεσαίου μεγέθους, όπου και δραστηριοποιείται.

Η εταιρία είναι μέλος του ομίλου NEXIA INTERNATIONAL ενός παγκόσμιου δικτύου ανεξάρτητων ελεγκτών, σύμβουλων επιχειρήσεων και στελεχών, καταλαμβάνοντας τη 10η θέση παγκοσμίως με 590 γραφεία σε πάνω από 100 χώρες. Η NEXIA EUROSTATUS A.E., ως ένα από τα πολλά μέλη της, συμμετέχει ενεργά με τα καταρτισμένα στελέχη της, σε περιφερειακά meetings και διεθνή συνέδρια, και ωφελείται από την ανταλλαγή γνώσεων και εξειδικευμένης εμπειρίας μεταξύ των μελών και μέσω ποικίλων δημοσιεύσεων της Nexia, ιδιαίτερα στον τομέα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IFRS), των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (IAS) και της Διεθνούς Φορολογίας.²⁶

²⁵ <http://www.euroaccounting-nexia.gr/index.php/el/>

²⁶ <http://www.eurostatus-nexia.gr/index.php/el/profile>

Ιντερμπετον Δομικά Υλικά Α.Ε.

Η ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ Α.Ε. ιδρύθηκε το 1977 και ανήκει στον Όμιλο Εταιριών ΤΙΤΑΝ. Αποτελείται από τρεις Κλάδους: Έτοιμου Σκυροδέματος, Λατομικών Προϊόντων και Ορυχείων Γύψου, Ποζολάνης και Καολίνη. Αποτελεί την καθετοποιημένη δραστηριότητα του Ομίλου στη παραγωγή, μεταφορά και εμπορία έτοιμου σκυροδέματος και λατομικών προϊόντων στην Ελλάδα.

Κατέχει σήμερα την πρώτη θέση στους κλάδους λατομικών προϊόντων και έτοιμου σκυροδέματος, με δίκτυο 29 μονάδων παραγωγής έτοιμου σκυροδέματος και 13 λατομεία. Οι πωλήσεις της ανέρχονται σε 2,4 εκατομμύρια κυβικά μέτρα σκυροδέματος και 6 εκατομμύρια τόννους αδρανών υλικών. Απασχολεί 541 εργαζομένους και 235 άτομα εργολαβικό προσωπικό, το οποίο προσφέρει υπηρεσίες στην εξόρυξη - μεταφορά λατομικών προϊόντων και στη διάθεση και άντληση έτοιμου σκυροδέματος.

Η Εταιρία τηρεί πιστά τη δέσμευση του Ομίλου ΤΙΤΑΝ για το Περιβάλλον, αποσκοπώντας στη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων της. Με σωστό σχεδιασμό, συνεχή μεγάλη κλίμακας επενδυτικά προγράμματα και εφαρμογή καλών πρακτικών και αποτελεσματικών συστημάτων διαχείρισης, η ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ αντιμετωπίζει τις προκλήσεις που συνδέονται με τις επιπτώσεις στο τοπικό και γενικότερα στο περιβάλλον και στις τοπικές κοινωνίες. Οι σχετικές δράσεις περιλαμβάνουν περιορισμό της κατανάλωσης ενέργειας και πρώτων υλών, μεθόδους ανακύκλωσης, μείωση της ρύπανσης από εκπεμπόμενη σκόνη και της ηχητικής όχλησης, αποκαταστάσεις και αναπλάσεις παλαιών λατομείων.

Η Εταιρία υποστηρίζει τις κοινωνικές δραστηριότητες των τοπικών κοινοτήτων με προσφορά αδρανών υλικών και έτοιμου σκυροδέματος για την κατασκευή σχολείων, εκκλησιών και άλλων κοινωφελών έργων, με οικονομικές ενισχύσεις, αλλά και διάθεση προσωπικού και μηχανημάτων για έκτακτες ανάγκες (π.χ. καθαρισμούς δρόμων σε περίοδο χιονοπτώσεων, αντιμετώπιση πυρκαγιών κ.α.).²⁷

²⁷ <http://www.interbeton.gr/>



30 YEARS RONTIS

Η Rontis είναι μία ελβετική πολυεθνική ιατροφαρμακευτική εταιρεία, η οποία ιδρύθηκε το 1986 από μία ομάδα διακεκριμένων επαγγελματιών με μακρά εμπειρία στον ευρύτερο τομέα της υγείας. Όραμά της να παρέχει τις πλέον καινοτόμες και αξιόπιστες λύσεις, αποβλέποντας στην κατάκτηση ηγετικού ρόλου στην παγκόσμια ιατροφαρμακευτική αγορά.

Στα πρώτα της βήματα, η εταιρεία συνεργάστηκε στενά με διεθνώς αναγνωρισμένους κατασκευαστές παραγωγής ιατρικών συσκευών προκειμένου να διανείμει τα προϊόντα τους και να παρουσιάσει στην αγορά τις τεχνολογίες τους, σε αγορές οι οποίες στερούνταν κατάλληλης τεχνογνωσίας, αποτελεσματικής αποθήκευσης και διανομής. Στα χρόνια που ακολούθησαν, η Rontis αποφάσισε να επεκτείνει τη δραστηριότητά της από τη διανομή στην εσωτερική παραγωγή ιατρικών συσκευών.

Στα πλαίσια αυτά, επένδυσε δεόντως σε δύο εργοστάσια παραγωγής και κατάφερε σε μικρό χρονικό διάστημα να δημιουργήσει εμπορικό όνομα άρρηκτα συνδεδεμένο με την καινοτομία και την αξιοπιστία. Η είσοδος στην αγορά της Βρεφικής Διατροφής και των Καταναλωτικών Προϊόντων Υγείας υπήρξε ορόσημο στην επεκτατική δραστηριότητα της εταιρείας θέτοντας τα θεμέλια για την παραγωγή προϊόντων βρεφικής και παιδικής διατροφής, καθώς και δερμοκαλλυντικών προϊόντων.

Η Rontis Corporation πρόσφατα έλαβε μια ακόμη απόφαση – κλειδί για την επέκταση της παραγωγικής της δραστηριότητας στον φαρμακευτικό τομέα, επενδύοντας 25 εκατομμύρια ευρώ στην ίδρυση ενός υπερσύγχρονου εργοστασίου παραγωγής στην Ελλάδα.²⁸



Intelco Electronic

Η Intelco Electronic ιδρύθηκε το 1989 με αντικείμενο την ανάπτυξη, την βιομηχανική παραγωγή και την διάθεση ηλεκτρονικών συσκευών.

Οι εγκαταστάσεις της βρίσκονται στην Αττική σε δύο ιδιόκτητα σύγχρονα βιομηχανοστάσια.

Η εταιρία προμηθεύει με ηλεκτρονικές πλακέτες τους μεγαλύτερους Έλληνες κατασκευαστές ανελκυστήρων και βιοτέχνες κατασκευής φωτιστικών με LED.

Η Intelco Electronic σταθερά προσανατολισμένη στην κατασκευή ποιοτικών προϊόντων είναι πιστοποιημένη από τον TUV Austria Hellas σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001/2008 τα τελευταία 5 έτη.

Η Intelco Electronic με πάνω από 10 χρόνια εξαγωγικής δραστηριότητας σε Ευρωπαϊκές χώρες μπορεί να υποστηρίξει τα προϊόντα της με εγγύηση τριών ετών καθώς και απεριόριστη εγγύηση σε όλα τα προϊόντα στον τομέα του ανελκυστήρα.²⁹

²⁸ <http://rontis.gr/>

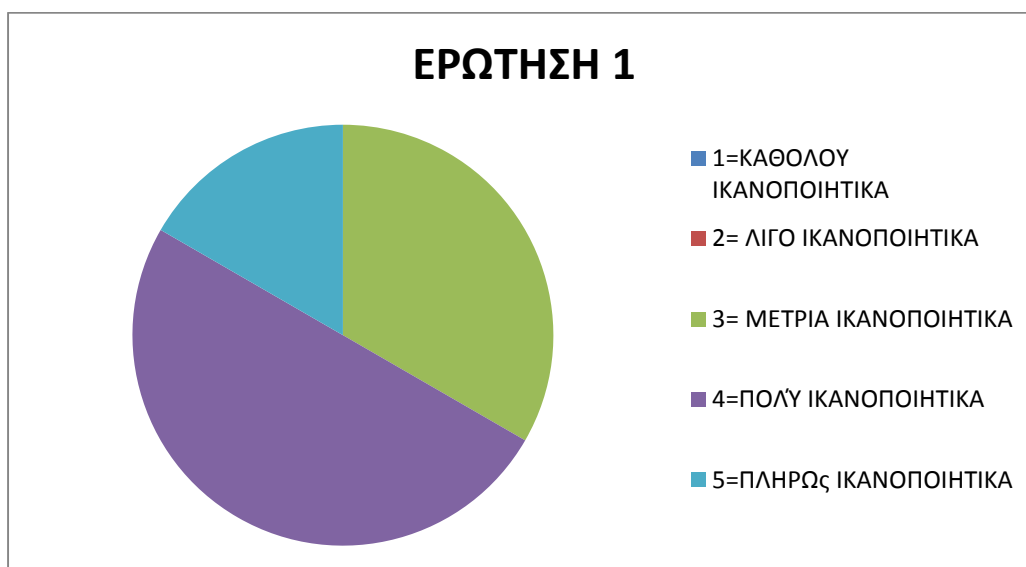
²⁹ <http://www.intelco.com.gr/index.html>

4.4 Αποτελέσματα Έρευνας

ΕΡΩΤΗΣΗ 1

Κατά πόσον η υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής κεφαλαιαγοράς;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 5= πλήρως ικανοποιητικά
- **EUROACCOUNTING ΕΠΕ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **ΝΕΧΙΑ- EUROSTATUS ΑΕ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 3=μετρια ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 3=μέτρια ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 4=πολύ ικανοποιητικά

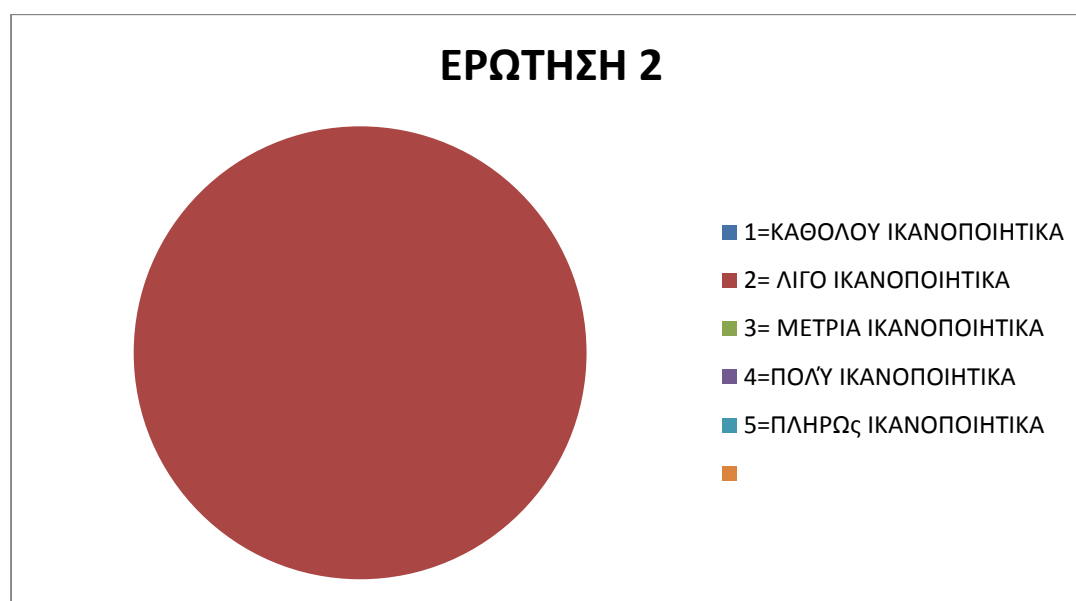


Η πλειοψηφία των εταιριών που ήδη εφαρμόζουν τα ΔΛΠ θεωρούν ότι τα οφέλη που αποκόμισαν είναι πολύ μεγάλα. Το 50 % πιστεύει ότι η υιοθέτηση των ΔΛΠ μπορεί να οδηγήσει σε αναβάθμιση της Ελληνικής κεφαλαιαγοράς.

ΕΡΩΤΗΣΗ 2

Οι ελληνικές εταιρείες είναι έτοιμες για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 2= λίγο ικανοποιητικά



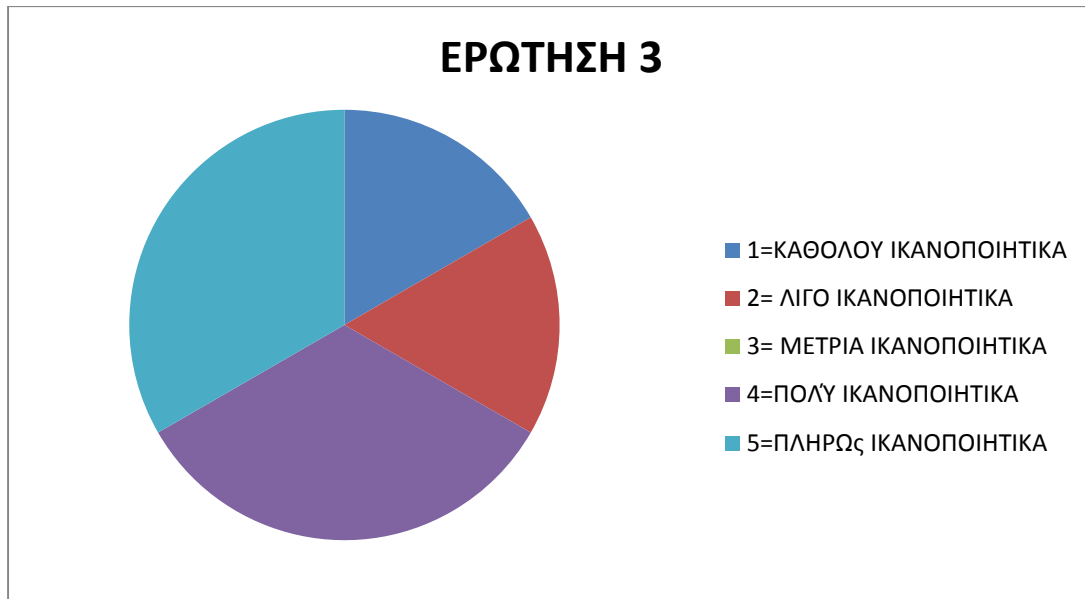
Το 100% των ερωτώμενων απάντησαν ότι οι Ελληνικές εταιρίες δεν είναι ακόμα έτοιμες για αυτή τη μεγάλη αλλαγή που θα επιφέρει η εφαρμογή των ΔΛΠ.

ΕΡΩΤΗΣΗ 3

Σε ποιό βαθμό η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα διευκολύνει την είσοδο ελληνικών εταιρειών σε διεθνή χρηματιστήρια;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 1=καθόλου ικανοποιητικά

- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 5=πλήρως ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 4=πολύ ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 4=πολύ ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 2= λίγο ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 5= πλήρως ικανοποιητικά



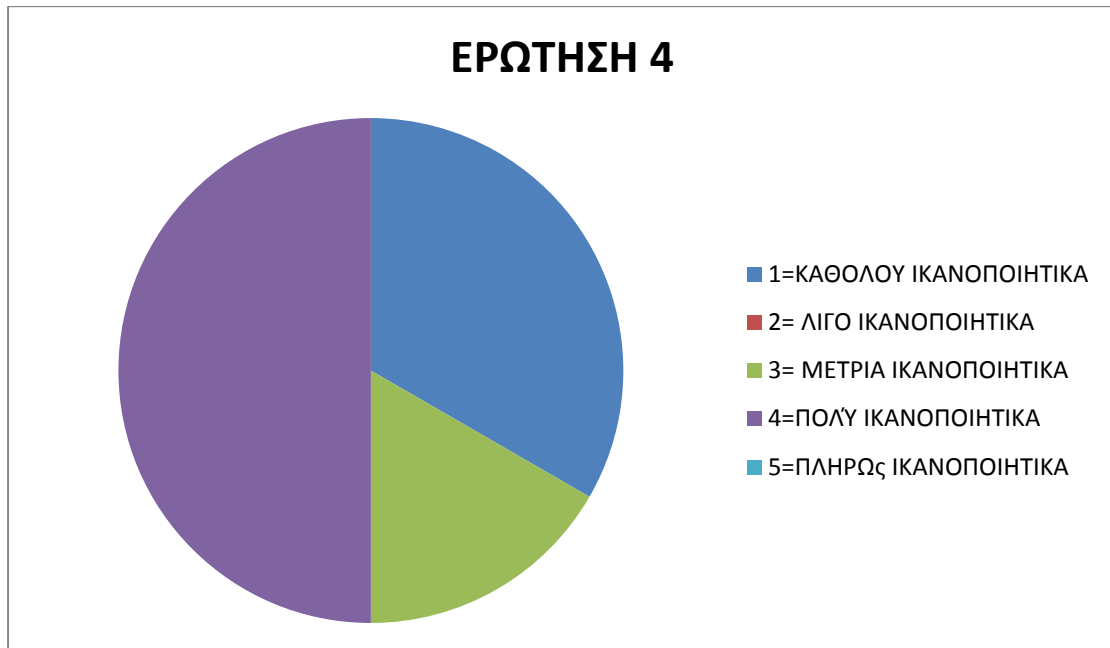
Το 30 % των ερωτώμενων θεωρεί οτ η εφαρμογή των ΔΛΠ θα διευκολύνει την είσοδο των ελληνικών εταιρειών σε διεθνή χρηματιστήρια σε πλήρως ικανοποιητικό βαθμό. Το υπόλοιπο 30 % σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό και το υπόλοιπο θεωρεί ότι δεν θα επιφέρουν τόσο ικανοποιητικά αποτελέσματα.

ΕΡΩΤΗΣΗ 4

Σε ποιο βαθμό έχετε προετοιμαστεί για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 3= μέτρια ικανοποιητικά

➤ **INTELCO ELECTRONIC** 1= καθόλου ικανοποιητικά



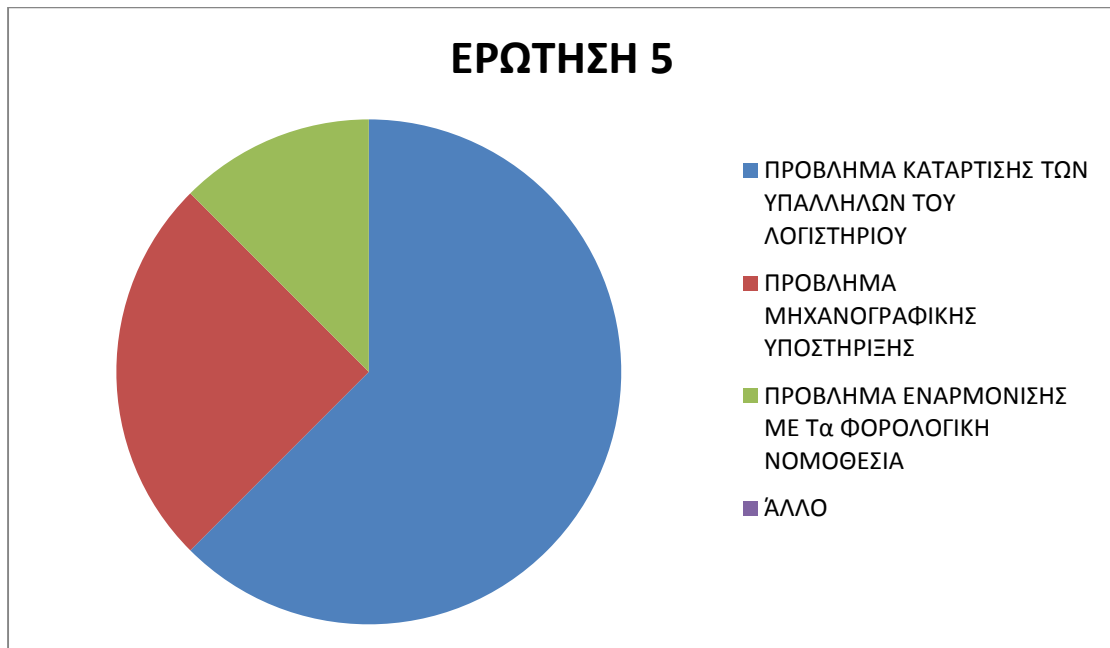
Το 50 % των εταιριών που κλήθηκαν να απαντήσουν απάντησε ότι ο βαθμός της προετοιμασίας των ελληνικών εταιριών για την εφαρμογή των ΔΛΠ είναι πολύ ικανοποιητικός. Το 33,33 % πιστεύει ότι οι εταιρίες δεν είναι καθόλου προετοιμασμένες για την εφαρμογή των ΔΛΠ.

ΕΡΩΤΗΣΗ 5

Ποια είναι τα σημαντικότερα προβλήματα που πιστεύετε ότι θα αντιμετωπίσετε κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου, πρόβλημα εναρμόνισης με τη φορολογική νομοθεσία
- **30 YEARS** πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου, πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης

- **INTELCO ELECTRONIC** πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου



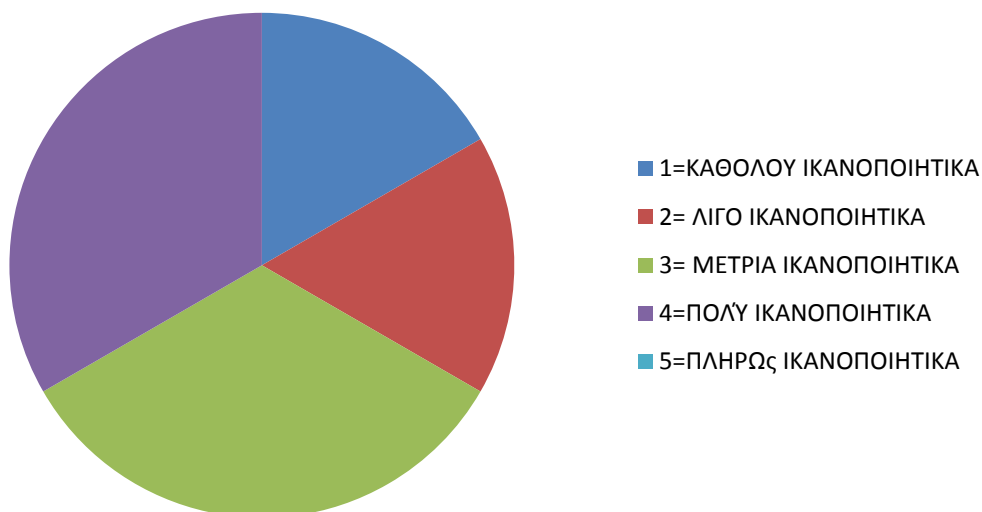
Το 63% που απάντησαν σε αυτή την ερώτηση θεωρούν ότι το σημαντικότερο πρόβλημα κατά την εφαρμογή των ΔΛΠ αφορά την κατάρτιση των υπαλλήλων του λογιστηρίου. Αμέσως μετά το 25 % αναφέρθηκαν για το πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης ενώ το 13 % θεωρεί ότι το σημαντικότερο πρόβλημα είναι η εναρμόνιση με τη φορολογική νομοθεσία. Σε αυτή την ερώτηση παρατηρήθηκε ότι 2 από τους ερωτώμενους απάντησαν σε παραπάνω από 1 πιθανή απάντηση άρα θεωρούν ότι δεν είναι μόνο ένα το πρόβλημα που χρειάζεται να αντιμετωπίσουν κατά την εφαρμογή των ΔΛΠ.

ΕΡΩΤΗΣΗ 6

Πόσο επαρκές θεωρείται ότι είναι το προσωπικό του λογιστηρίου σας για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 2= λίγο ικανοποιητικά

ΕΡΩΤΗΣΗ 6



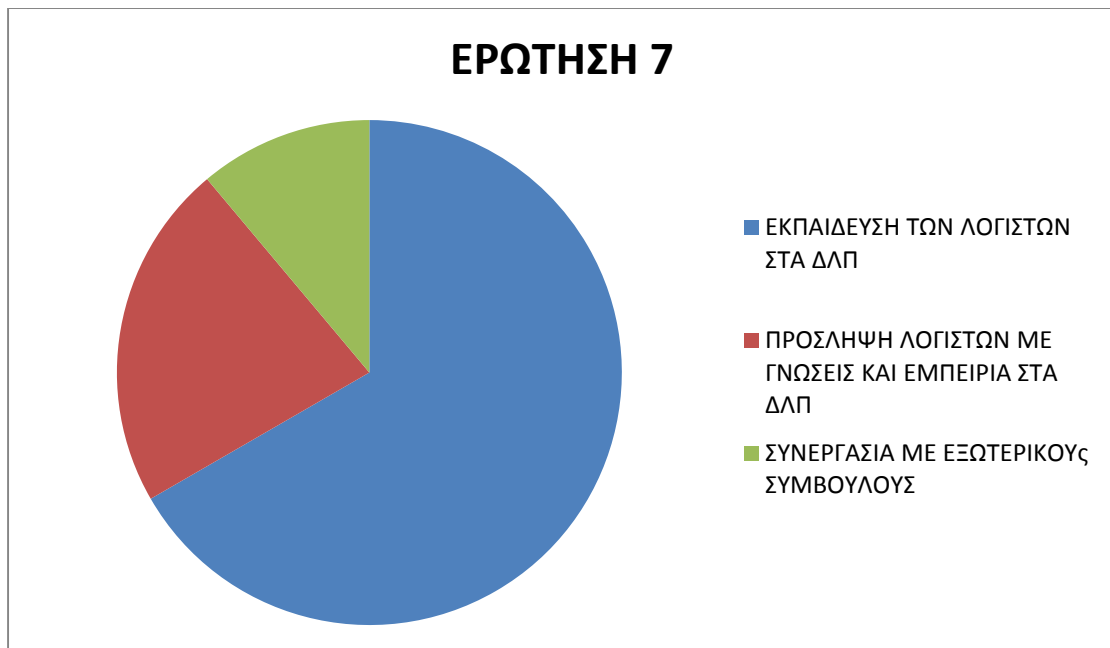
Το 33% αυτών που κλήθηκαν να απαντήσουν στις ερωτήσεις απάντησε ότι το προσωπικό του λογιστηρίου για την εφαρμογή των ΔΛΠ είναι επαρκές σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό, το υπόλοιπο 33% σε μέτρια ικανοποιητικό και το υπόλοιπο σε λίγο έως καθόλου ικανοποιητικό βαθμό.

ΕΡΩΤΗΣΗ 7

Προτίθεστε να προβείτε σε:

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ, πρόσληψη λογιστών με γνώσεις και εμπειρία στα ΔΛΠ, συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους
- **30 YEARS RONTIS** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ, πρόσληψη λογιστών με γνώσεις και εμπειρία στα ΔΛΠ

➤ **INTELCO ELECTRONIC** εκπαίδευση των λογιστών στα ΔΛΠ



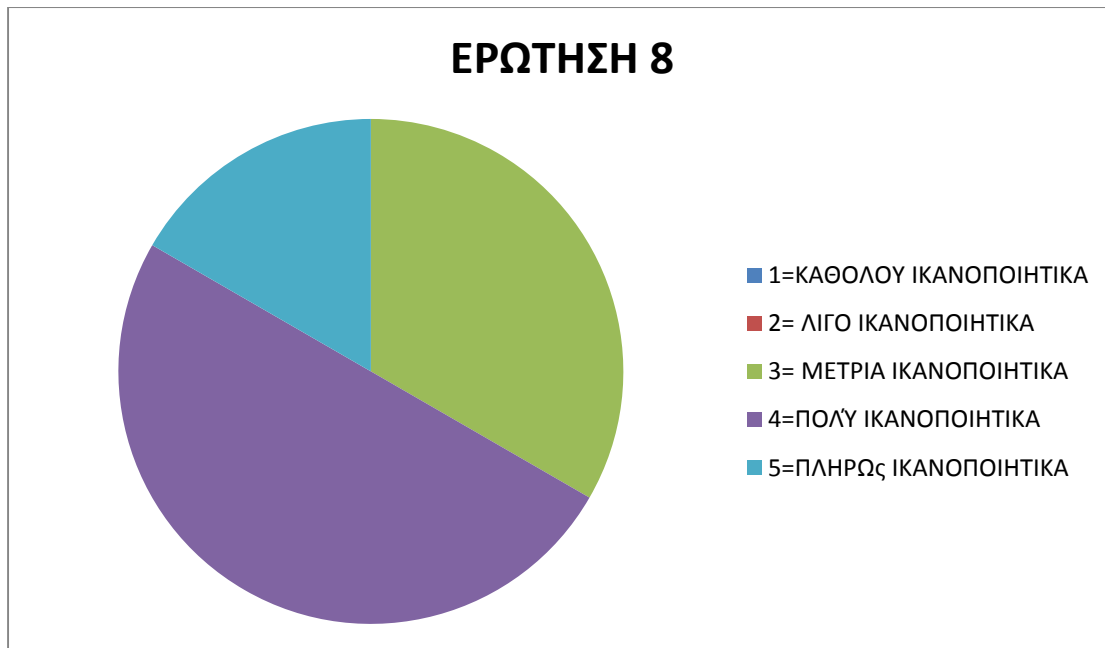
Οι περισσότεροι ερωτηθέντες θεωρούν επαρκές το προσωπικό του λογιστηρίου τους για την εφαρμογή των ΔΛΠ και όσοι πιστεύουν ότι δεν είναι επαρκές προτίθενται να το εκπαιδεύσουν στα ΔΛΠ, διότι πιστεύουν ότι το κόστος εκπαίδευσης του προσωπικού τους είναι χαμηλότερο από το κόστος πρόσληψης ειδικευμένου προσωπικού ή εξωτερικών συμβούλων. Ωστόσο υπάρχει και ένα ποσοστό των 22% που πιστεύουν ότι είναι καλύτερη σαν λύση η πρόσληψη λογιστών με γνώσεις και εμπειρία και ένα 11 % θεωρεί ότι η συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους είναι η καλύτερη λύση.

ΕΡΩΤΗΣΗ 8

Πιστεύετε ότι η υπάρχουσα μηχανογραφική υποστήριξη (λογισμικό) που διαθέτετε θα είναι αρκετή για να υποστηρίξει την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 4= πολύ ικανοποιητικά

- **INTELCO ELECTRONIC** 5= πλήρως ικανοποιητικά



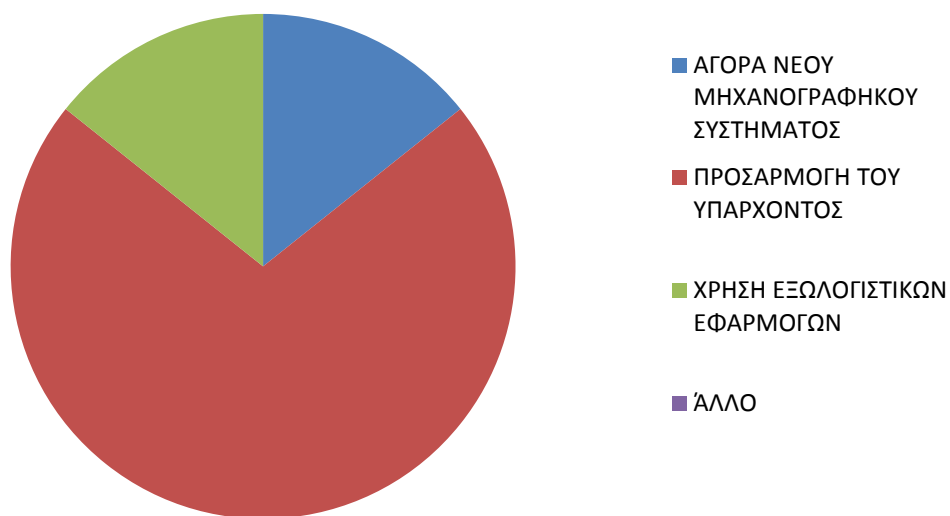
Το 50 % των ερωτώμενων πιστεύουν ότι η υπάρχουσα μηχανογραφική υποστήριξη που χρησιμοποιούν είναι πολύ ικανοποιητική για την εφαρμογή των ΔΛΠ. Ενώ το 22 % την θεωρεί μέτρια και υπάρχει και ένα μικρό ποσοστό των 17 % που θεωρεί ότι είναι πλήρως ικανοποιητική.

ΕΡΩΤΗΣΗ 9

Πώς σκοπεύετε να αντιμετωπίσετε πιθανό πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** προσαρμογή του υπάρχοντος
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** προσαρμογή του υπάρχοντος
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** προσαρμογή του υπάρχοντος
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** αγορά νέου μηχανογραφικού συστήματος
- **30 YEARS RONTIS** προσαρμογή του υπάρχοντος, χρήση εξωλογιστικών εφαρμογών
- **INTELCO ELECTRONIC** προσαρμογή του υπάρχοντος

ΕΡΩΤΗΣΗ 9



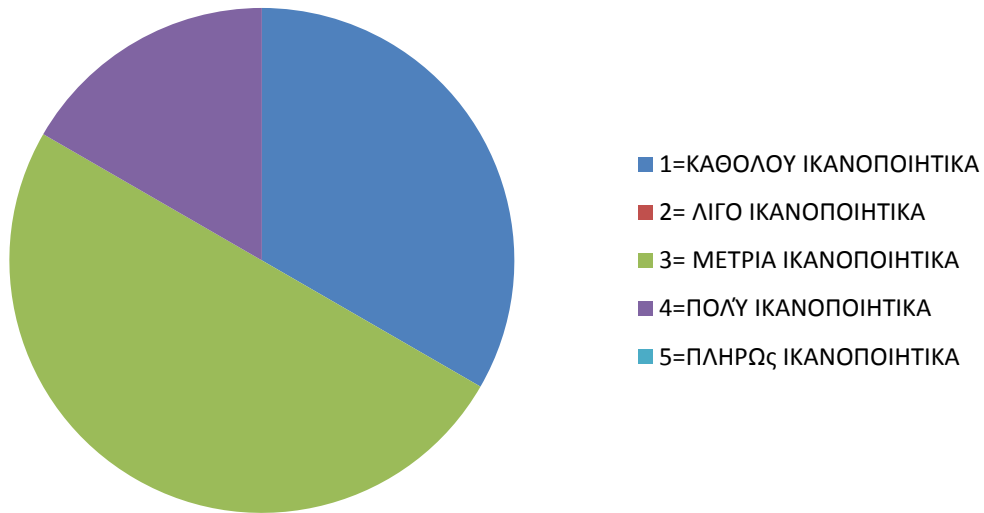
Η συντριπτική πλειοψηφία θα προσαρμόσει το υπάρχον σύστημά της στα ΔΛΠ και μόνο το 14 % θα αγοράζε καινούργιο μηχανογραφικό σύστημα καθώς και άλλο ένα ποσοστό των 14% που θα έκανε χρήση εξωλογιστικών εφαρμογών . παρατηρούμε ότι σε αυτή την ερώτηση 1 εταιρία έχει δώσει 2 λύσεις αντιμετώπισης.

ΕΡΩΤΗΣΗ 10

Οι αποκλίσεις μεταξύ των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και της φορολογικής νομοθεσίας σε τι έκταση θα δημιουργήσει δυσκολίες κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 3= μέτρια ικανοποιητικά

ΕΡΩΤΗΣΗ 10



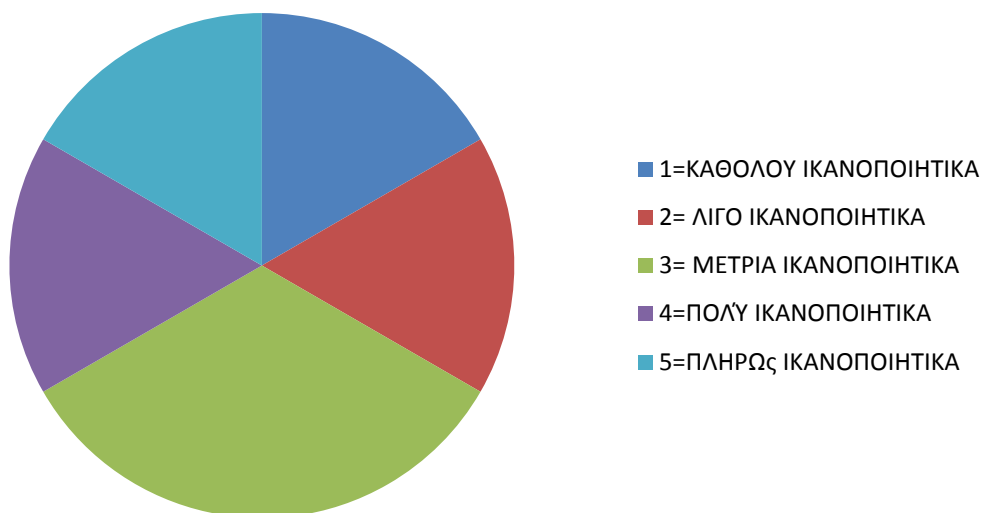
Το 50% πιστεύει ότι οι αποκλίσεις μεταξύ των ΔΛΠ και της φορολογικής νομοθεσίας θα δημιουργήσουν δυσκολίες κατά την εφαρμογή των ΔΛΠ σε μέτριο βαθμό. Το 33% πιστεύει ότι δεν θα δημιουργηθούν καθόλου δυσκολίες και ένα ποσοστό των 17 % σε πολύ μεγάλο βαθμό.

ΕΡΩΤΗΣΗ 11

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα ωφελήσει την εταιρία σας;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **INTEPMΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 5= πλήρως ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 4= πολύ ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 2= λίγο ικανοποιητικά

ΕΡΩΤΗΣΗ 11



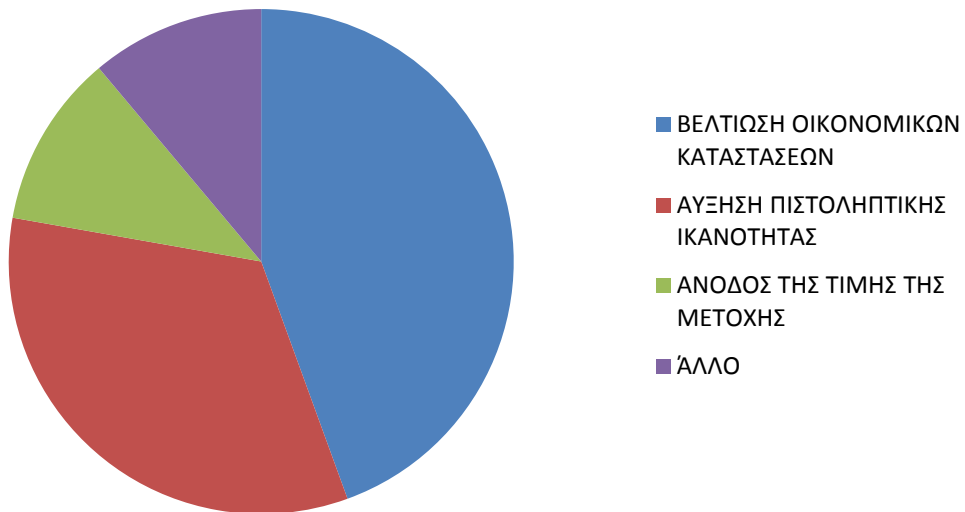
Το 33 % πιστεύει ότι η εφαρμογή των ΔΛΠ θα ωφελήσει την εταιρία σε μέτριο βαθμό. Γενικότερα παρατηρούμε ότι σε αυτή την ερώτηση υπάρχουν όλες οι πιθανές απαντήσεις με το ποσοστό των 17 %, με αυτόν τον τρόπο συμπαιρνουμε ότι οι εταιρίες δεν είναι ακόμα σίγουρες για το πόσο θα τους ωφελήσει η εφαρμογή των ΔΛΠ.

ΕΡΩΤΗΣΗ 12

Σε ποια σημεία η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα ωφελήσει την εταιρία σας;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** άλλο
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας
- **NEXIA- EUROSTATUS ΑΕ** βελτίωση οικονομικών καταστάσεων
- **INTEPMΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας, βελτίωση οικονομικών καταστάσεων, άνοδος της τιμής της μετοχής
- **30 YEARS RONTIS** αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας, βελτίωση οικονομικών καταστάσεων
- **INTELCO ELECTRONIC** βελτίωση οικονομικών καταστάσεων

ΕΡΩΤΗΣΗ 12



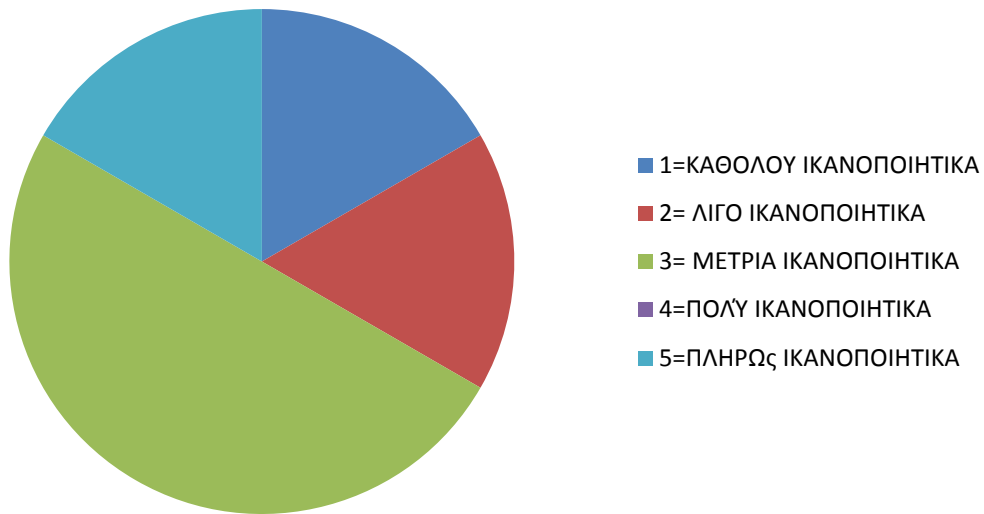
Το 44 % όσων κλήθηκαν να απαντήσουν στ ερωτηματολογία πιστεύει ότι μετά την εφαρμογή των ΔΛΠ θα προέλθει ένα αποτέλεσμα της βελτίωσης των οικονομικών τους καταστάσεων. Ένα 33% πιστεύει ότι τα ΔΛΠ θα ωφελήσουν την εταιρία στην αύξηση της πιστοληπτικής τους ικανότητας και ένα 11% που πιστεύουν στην άνοδο της τιμής της μετοχής . δύο από τις εταιρίες θεωρούν ότι η εφαρμογή των ΔΛΠ θα ωφελήσει την εταιρία τους σε περισσότερους από έναν παράγοντες .

ΕΡΩΤΗΣΗ 13

Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο κόστος εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) από την εταιρία σας είναι ανάλογο με πιθανά οφέλη;

- **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ –ΛΟΓΙΣΤΕΣ** 1= καθόλου ικανοποιητικά
- **EUROACCOYNTING ΕΠΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **ΝΕΧΙΑ- EUROSTATUS ΑΕ** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **ΙΝΤΕΡΜΠΕΤΟΝ ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ** 5-πλήρως ικανοποιητικά
- **30 YEARS RONTIS** 3= μέτρια ικανοποιητικά
- **INTELCO ELECTRONIC** 2=λίγο ικανοποιητικά

ΕΡΩΤΗΣΗ 13



Το 50 % των εταιριών θεωρεί ότι το κόστος εφαρμογής των ΔΛΠ θα είναι ανάλογα με τα πιθανά οφέλη σε μέτριο βαθμό. Ένα 34 % πιστεύει σε λίγο έως καθόλου ικανοποιητικό βαθμό και το 17 % σε πλήρως ικανοποιητικό βαθμό.

4.5 Συμπεράσματα Έρευνας

Η έρευνα είχε σαν σκοπό να διαπιστωθεί κατά πόσο η εφαρμογή των ΔΛΠ επηρεάζει της Ελληνικές επιχειρήσεις και τι είδους δυσκολίες είναι πιθανό να δημιουργηθούν. Μέχρι αυτή τη στιγμή και βάση του ερωτοματολογίου οι περισσότερες εταιρίες οι οποίες έχουν εφαρμόσει τα ΔΛΠ έχουν διαπιστώσει ότι τα οφέλη είναι πολύ μεγάλα. Ένα αρνητικό συμπέρασμα που προέκυψε από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε είναι ότι οι ελληνικές εταιρίες δεν είναι καθόλου έτοιμες στο βαθμό που απαιτείται για αυτή τη μεγάλη αλλαγή που θα επιφέρει η εφαρμογή των ΔΛΠ. Πάρολα αυτά γνωρίζουν πολύ καλά ότι θα ωφεληθούν από την εφαρμογή των ΔΛΠ και οι περισσότερες έχουν προετοιμαστεί σε μεγάλο βαθμό για την εφαρμογή τους, ενώ απαιτούνται πολύ μεγάλες αλλαγές στις μεθόδους αποτύπωσης των οικονομικών στοιχείων με τα νέα πρότυπα.

Σύμφωνα με την έρευνα αυτή, αν και οι περισσότερες επιχειρήσεις έχουν θετική στάση απέναντι στα ΔΛΠ η πλειοψηφία τους βρίσκεται σε πρώιμο στάδιο σχεδιασμού της διαδικασίας μετάβασης. Η λειτουργία μιας εταιρίας που εφαρμόζει τα ΔΛΠ εξαρτάται από την πραγματική οικονομικής της

κατάσταση και όχι μόνο από την εφαρμογή των ΔΛΠ. Φαίνεται ότι όλες σχεδόν οι εισηγημένες εταιρίες θα αντιμετωπίσουν πρόβλημα, καθώς τα ΔΛΠ δεν παρέχουν τους μηχανισμούς των ισολογισμών που παρέχουν τα ελληνικά πρότυπα.

Παρατηρήσαμε ότι τα προβλήματα τα οποία είναι πιθανό να επιφέρει η εφαρμογή των ΔΛΠ στις Ελληνικές επιχειρήσεις είναι εύκολο να αντιμετωπιστούν. Οι εταιρίες είναι ευχαριστημένες με το προσωπικό του λογιστηρίου τους σε μεγάλο βαθμό και στη περίπτωση έλλειψης γνώσεων των λογιστών κατά την εφαρμογή των ΔΛΠ δίνουν ως λύση την εκπαίδευση αυτών και όχι τόσο την προσληψη νέου εξειδικευμένου προσωπικού. Επίσης δεν παρατηρήθηκε πρόβλημα με τα μηχανογραφικά συστήματα τους παρόλο που τα λογιστικά προγράμματα που χρησιμοποιούν οι ελληνικές επιχειρήσεις είναι προσαρμοσμένα στα ελληνικά πρότυπα, και προτιμούν να προσαρμόσουν το ήδη υπάρχων μηχανογραφικό σύστημα ώστε να ανταποκρίνεται και στη διαδικασία παρακολούθησης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ. Δεν πιστεύουν ότι θα αντιμετωπίσουν δυσκολίες σε μεγάλο βαθμό από τις αποκλίσεις που παρατηρούνται μεταξύ των ΔΛΠ και της φορολογικής νομοθεσίας αλλά το πρόβλημα είναι αντιμετωπίσιμο. Τέλος, είναι όλες σίγουρες ότι η εφαρμογή των ΔΛΠ θα επιφέρει σίγουρα μεγάλη βελτίωση στις οικονομικές καταστάσεις των εταιριών τους, εφόσον εφαρμόζονται κάποιοι κανόνες στη παρουσίαση στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων οι οποίοι θα καθιστούν τις οικονομικές καταστάσεις αξιόπιστες και συγκρίσιμες με άλλων συναφών επιχειρήσεων.

Ωστόσο καλο θα ήταν να προσθέσουμε τα εξής :

Οι επιχειρήσεις που καλούνται να εφαρμόσουν τα ΔΛΠ θα πρέπει να δώσουν βάση σε 1) να δώσουν τις κατάλληλες βάσεις για την εγκαίρως ενημέρωση των εργαζομένων τους, σεμινάρια και κατάλληλη εκπαίδευση για την απόκτηση των γνώσεων που απαιτούνται για να ανταπεξέλθουν στην εφαρμογή των ΔΛΠ. 2) θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη σημασία στο λογισμικό το οποίο χρησιμοποιεί η κάθε εταιρία να είναι το κατάλληλο ώστε να μπορεί να υποστηρίξει τη εφαρμογή των ΔΛΠ. Το θέμα της μηχανογραφικής υποστήριξης είναι πολύ σημαντικό για τις εταιρίες που θα χρησιμοποιήσουν τα πρότυπα αυτά. Η σωστή και ασφαλείς εφαρμογή των ΔΛΠ εκτός από τη σωστή εκπαίδευση, προϋποθέτει την εγκατάσταση κατάλληλων λογιστικών συστημάτων που θα καταγράφουν πληροφορίες. Πρέπει να γίνει σαφές ότι η υιοθέτηση των ΔΛΠ δεν αφορά μόνο τις ελληνικές εισηγημένες εταιρίες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, αλλά και όλες τις μη εισηγημένες οι οποίες είναι θυγατρικές ή συνδεδεμένες εισηγημένων εταιριών. 3) Η διοίκηση της κάθε εταιρίας είναι πολύ σημαντικό να είναι κατάλληλα ενημερωμένη και να διαθέτει τη σωστή εκπαίδευση ώστε να γίνει κατανοητή η χρήση των ΔΛΠ, καθώς επίσης και τα στελέχη είναι βασικό να διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις. Η υιοθέτηση και εφαρμογή των ΔΛΠ είναι ευθύνη των εταιριών και των

Διοικητικών Συμβουλίων οι οποίες θα πρέπει να λάβουν τα κατάλληλα μέτρα για να υιοθετήσουν σωστά τα ΔΛΠ με σχετικό νόμο.

Συμπεράσματα εργασίας

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν ένα σύγχρονο πλαίσιο για την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων με σκοπό να παρουσιάζεται με ακρίβεια η χρηματοοικονομική θέση καθώς και τα αποτελέσματά της, έχοντας ως προϋπόθεση την ορθολογική εφαρμογή τους. Απαιτούν συνεχή μελέτη, σύνεση και σωστή αξιοποίηση των επιλογών που δίνονται από την οικονομική μονάδα.

Μεγάλη αλλαγή προήλθε από την πρώτη φορά που εφαρμόστηκαν τα ΔΛΠ στην χώρα μας. Αυτή η εφαρμογή των ΔΛΠ είχε ως αποτέλεσμα όσες επιχειρήσεις και εταιρίες της χώρας μας τα χρησιμοποίησαν κατάφεραν να ξεπεράσουν τις Ελληνικές Λογιστικές ιδιαιτερότητες και να είναι πλέον σε θέση να παρέχουν οικονομική πληροφόρηση ίσης αξιοπιστίας με τις ανταγωνίστριές τους στην ΕΕ. Η υιοθέτηση των ΔΛΠ αποτελεί για την Ελλάδα μια μεγάλη ευκαιρία για τον εκσυγχρονισμό της λογιστικής και την ενσωμάτωσή της στο Διεθνή οικονομικό περιβάλλον. Πολλά και σημαντικά είναι τα οφέλη από την εφαρμογή των ΔΛΠ καθώς υπερέχουν από τα ΕΛΠ, αλλά με την εφαρμογή τους εντοπίστηκαν και αρκετά προβλήματα όπως είναι η έλλειψη επαρκούς καθοδήγησης, ανεπάρκεια καταρτισμένων λογιστών και ελεγκτών, έλλειψη ομοιομορφίας στην εφαρμογή. Το νομοθετικό περιβάλλον δεν έχει εναρμονιστεί πλήρως για την εφαρμογή των ΔΛΠ κάνοντάς τα να υστερούν σε πληρότητα δημιουργώντας έτσι περιθώρια αμφισβητήσεων.

Οι Ελληνικές επιχειρήσεις έπρεπε να ξεπεράσουν τις δυσκολίες που θα δημιουργούσε η εφαρμογή των ΔΛΠ μέσα σε ένα εξαιρετικά δύσκολο θεσμικό και οικονομικό περιβάλλον αλλά τα πρώτα αποτελέσματα ήταν ενθαρρυντικά. Πέρα από τις εξατομικευμένες οικονομικές καταστάσεις οι Ελληνικές επιχειρήσεις έπρεπε να εφαρμόσουν τα ΔΛΠ και για τις ενοποιημένες οικονομικές τους καταστάσεις. Θετική αποδείχτηκε η επιλογή της υιοθέτησης αυτού του τρόπου εφαρμογής των ΔΛΠ, καθώς ανάγκασε τις εγχώριες επιχειρήσεις να πειθαρχήσουν σε ατομική βάση στις αρχές που επιβάλλουν τα ΔΛΠ.

Επιπλέον, παρατηρείται σοβαρό πρόβλημα στην οικονομική αγορά εφόσον τα δύο λογιστικά πρότυπα (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) που επικρατούν έχουν πολλές διαφορές μεταξύ τους. Η κατάσταση αυτή που επικρατεί δημιουργεί ένα περιβάλλον ανταγωνισμού

μεταξύ των επιχειρήσεων εφόσον διαπιστώνεται έλλειψη σε ζητήματα πληρότητας της εφαρμογής τους και περιθώρια στη διαχείριση των κερδών.

Οι ελληνικές επιχειρήσεις έπρεπε να διαφοροποιήσουν τον τρόπο διαχείρισης της λογιστικής λειτουργίας των επιχειρήσεών τους. Μέχρι πρότινος, αντιμετώπιζαν σωρεία προβλημάτων όσον αφορά την φορολογική και λογιστική απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων λόγω του μεγάλου πλέγματος των διατάξεων των συγκεκριμένων θεμάτων. Τα ΔΛΠ ως κανόνες και αρχές οριοθετούν τις επιχειρήσεις να αξιολογούν υποκειμενικά τα γεγονότα και να τα απεικονίζουν λογιστικά βάσει των αντικειμενικών αρχών που έχουν θεσπιστεί μέσω αυτών.

Οι ελληνικές επιχειρήσεις καλέστηκαν να ανασυντάξουν τις οικονομικές καταστάσεις του 2005 σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες που ορίζονται απ τα ΔΛΠ παρότι οι υπόλοιπες χώρες της Ε.Ε. ξεκίνησαν αργότερα. Αυτό βοήθησε σημαντικά τις επιχειρήσεις να κατανοήσουν καλύτερα τη νέα πραγματικότητα και να εγκληματιστούν γρηγορότερα σε αυτήν.

Η ελληνική νομοθεσία (Κ.Β.Σ.) απαιτούσε την πιστή εφαρμογή των νόμων και κατ' επέκταση της τήρησης των λογιστικών βιβλίων, με αποτέλεσμα οι επιχειρήσεις να έπρεπε να αλλάξουν νοοτροπία και να αποσπαστούν απ το παλιό τυπολατρικό σύστημα που ακολουθούσαν για χρόνια. Εκ των υστέρων διαφαίνεται να προσαρμόστηκαν σε μέγιστο βαθμό η πλειοψηφία εξ' αυτών, έχοντας καλύψει όλες τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας(φορολογία εταιρειών κυρίως) αλλά και των αρχών και κανόνων των ΔΛΠ.

Σημαντική βοήθεια προήλθε τόσο από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, όσο και από το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης υπό την αιγίδα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με περιορισμένες δυνατότητες στα πρώτα βήματα υιοθέτησης και εφαρμογής των νέων Λογιστικών Προτύπων.

Εκδόθηκαν οδηγίες, αλλά και εξατομικευμένες διευκρινίσεις πάνω σε νευραλγικά ζητήματα εφαρμογής των ΔΛΠ και υπήρξε βοήθεια κατά την υλοποίηση σε αυτό το πρώτο στάδιο.

Η ΕΛΤΕ και το ΣΛΟΤ θα εξακολουθήσουν να παρέχουν υπηρεσίες, στοχεύοντας στην βέλτιστη εφαρμογή των ΔΛΠ στη χώρα. Είναι σημαντική η συμβολή των επιχειρήσεων για τον παραπάνω στόχο.

Το πρώτο βήμα πραγματοποιήθηκε επιτυχημένα για την ορθή χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε δυσχερείς συνθήκες. Βεβαίως, υπάρχουν ακόμη δυσκολίες που πρέπει να προσπελαστούν αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα. Είναι απαραίτητη τόσο η προσπάθεια, όσο κυρίως και η αλλαγή νοοτροπίας για την σωστή εφαρμογή του.

Επιπλέον, εφαλτήριο ανόδου για την σωστή πληροφόρηση είναι η συνεχής επιμόρφωση αυτών που θα εφαρμόσουν τα ΔΛΠ επαγγελματιών και η ενημέρωση των ειδικών τμημάτων των επιχειρήσεων

. Καταλήγοντας αξίζει να σημειωθεί ο ρόλος των λογιστών για την εφαρμογή των ΔΛΠ, οι οποίοι καλούνται να ανταπεξέλθουν σε αυξημένα καθήκοντα. Η εφαρμογή των ΔΛΠ δεν θα πετύχει μόνο την παροχή ορθής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αλλά και θα βοηθήσει στην οικονομική ανάπτυξη.

Παρουσίαση ερωτηματολογίου

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ:

1) Κατά πόσον η υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής κεφαλαιαγοράς;

1	2	3	4	5

2) Οι ελληνικές εταιρίες είναι έτοιμες για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

1	2	3	4	5

3) Σε ποιό βαθμό η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα διευκολύνει την είσοδο ελληνικών εταιριών σε διεθνή χρηματιστήρια;

1	2	3	4	5

4) Σε ποιο βαθμό έχετε προετοιμαστεί για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

1	2	3	4	5

5) Ποια είναι τα σημαντικότερα προβλήματα που πιστεύετε ότι θα αντιμετωπίσετε κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

Πρόβλημα κατάρτισης των υπαλλήλων του λογιστηρίου

Πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης

Πρόβλημα εναρμόνισης με τη φορολογική νομοθεσία

Άλλο

6) Πόσο επαρκές θεωρείται ότι είναι το προσωπικό του λογιστηρίου σας για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

1	2	3	4	5

7) Προτίθεστε να προβείτε σε:

--

Εκπαίδευση των λογιστών σας στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ).

Πρόσληψη λογιστών με γνώσεις και εμπειρία στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ).

Συνεργασία με εξωτερικούς συμβούλους.

8) Πιστεύετε ότι η υπάρχουσα μηχανογραφική υποστήριξη (λογισμικό) που διαθέτετε θα είναι αρκετή για να υποστηρίξει την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

1	2	3	4	5

9) Πώς σκοπεύετε να αντιμετωπίσετε πιθανό πρόβλημα μηχανογραφικής υποστήριξης;

Αγορά νέου μηχανογραφικού συστήματος

Προσαρμογή του υπάρχοντος

Χρήση εξωλογιστικών εφαρμογών

Άλλο

10) Οι αποκλίσεις μεταξύ των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και της φορολογικής νομοθεσίας σε τι έκταση θα δημιουργήσει δυσκολίες κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ);

1	2	3	4	5

11) Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα ωφελήσει την εταιρία σας;

1	2	3	4	5

12) Σε ποια σημεία η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) θα ωφελήσει την εταιρία σας;

Βελτίωση οικονομικών καταστάσεων

Αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας

Άνοδος της τιμής της μετοχής

Άλλο

13) Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι ο κόστος εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) από την εταιρία σας είναι ανάλογο με πιθανά οφέλη;

1	2	3	4	5

(1=Καθόλου ικανοποιητικά, 2=Λίγο ικανοποιητικά, 3=Μέτρια ικανοποιητικά, 4=Πολύ ικανοποιητικά, 5=Πλήρως ικανοποιητικά)

Βιβλιογραφία

Βλάχος Χ. - Λούκα Λ. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, τέταρτη έκδοση

Διακάκης Σ., Σκουτέλη Ε. (2014) Διαφορές Διεθνών Λογιστικών Προτύπων με Ελληνικών και η ποιότητα της Λογιστικής Πληροφόρησης.

Ελευθερίου Σ. Διαφορές ΕΛΠ και ΕΓΛΣ . Εισαγωγή στα ΕΛΠ του Ν.4308/2014

Καραγιώργος Θ. - Πετρίδης Ανδρέας ΔΛΠ Θεωρία και Πράξη, εφαρμογές ΔΛΠ σε συνδυασμό με το ΕΓΛΣ

Κωστοπούλου Γ. (2010) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα : Η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, η διαφοροποίησή τους από το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και η εφαρμογή τους στα Τραπεζικά Ιδρύματα

Λεκαράκου Κ. (2012) Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Μαυράκη Α, (2012) Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στον Χρηματοοικονομικό Τομέα.

Μιχαηλίδου Ε. (2014) Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις των Ελληνικών επιχειρήσεων, Εφαρμογή του ΔΛΠ. 16 σε μικρομεσαία επιχείρηση.

Μοναχέλη Β. - Ράντη Μ.(2016) Οι δυσκολίες κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από τις Ελληνικές επιχειρήσεις.

Πηγουνάκη Β. (2011) Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελληνική Οικονομία και οι συνέπειες στις οικονομικές καταστάσεις των Ελληνικών εταιριών.

Πλέστης Χ. (2016) Η παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Σακελλής Ε. (2002) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα : Ανάλυση και εφαρμογή σε συνδυασμό με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την Εμπορική και Φορολογική Νομοθεσία

Σαμψών Μ. - Ανδρεάκου Κ. (2013) Η παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Σαραντίδου Ε.(2016) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Τζωρμπατζάκη Ε. (2013) Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα - Λογιστική αντιμετώπιση των παγίων.

Τσόλης Κ. - Φίλιος Β. (2004) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Thornton G.(2006) Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Πηγές από το διαδίκτυο

- <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/22433>
- <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=249381>
- <http://www.anti-taxis.gr/services/ifrs>
- <http://www.kathimerini.gr/811073/article/oikonomia/ellhnikh-oikonomia/oi-vasikes-diata3eis-twn-newn-ellhnikwn-logistikwn-protypwn>
- <https://el.wikipedia.org/wiki>
- <http://www.zlog.gr/tanea/279-perasma-apo-egks-sta-elp.html>
- http://www.hba.gr/5Ekdosis/UplPDFs/deltia/4_2002/05.pdf
- <http://www.orion-audit.gr/>
- <http://www.eurostatus-nexia.gr/index.php/el/profile>
- <http://rontis.gr/>
- <http://www.interbeton.gr/>
- <http://www.intelco.com.gr/index.html>
- <http://www.euroaccounting-nexia.gr/index.php/el/>