

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)
&
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
(ΔΠΧΑ)

Δρ. Ανδρέας Τσάλας

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

Έννοια λογιστικής τυποποίησης

Λογιστική Τυποποίηση είναι κανόνες, αρχές, μέθοδοι αποτίμησης και παρουσίασης που καθιερώθηκαν με συναίνεση και έχουν εγκριθεί από έναν αναγνωρισμένο φορέα, παρέχονται δε για κοινή και επαναλαμβανόμενη χρήση με σκοπό την επίτευξη του βέλτιστου βαθμού τάξης στο λογιστικό πλαίσιο εφαρμογής.

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ

- Συγκρισιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων (Ο.Κ)
- Ομοιομορφία καταρτίσεως των Ο.Κ
- Αξιοπιστία της λογιστικής πληροφόρησης

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

➤ **Ιδιωτικός τομέας**

- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) (ΠΔ 1123/80) και τα Κλαδικά
- Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ)
- Ο κωδικοποιημένος Νόμος περί ΑΕ (Ν.2190/20 με τις τροποποιήσεις του)
- ΔΛΠ/ΔΠΧΑ (IAS/IFRS) (Ν.2992/2002, Ν.3229/2004, Ν.3301/2004)

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015

- ▶ **ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ
(N. 4308/24-11-14)**

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

➤ Δημόσιος τομέας

- Λογιστικό σχέδιο ΝΠΔΔ
- Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Δημοσίων Μονάδων Υγείας, ΟΤΑ)
- Διπλογραφική Λογιστική τροποποιημένης Ταμειακής βάσης για το Δημόσιο Τομέα (ΠΔ 15/2011)
- ΔΛΠ/ΔΠΧΑ (IAS/IFRS)
- Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα (IPSAS)

Όργανα κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων & Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Ίδρυμα της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ΙΕΔΛΠ(IASC Foundation)

Trustees (Επίτροποι – Θεματοφύλακες)

- **Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων**
International Accounting Standards Board (IASB)
- Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων
Standards Advisory Council (SAC)
- Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
(ΕΔΔΠΧΑ) International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

Όργανα κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων & Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (σήμερα)

από το 2010:

IFRS Foundation – Trustees

- ▶ IASB
- ▶ IFRS Advisory Council
- ▶ IFRS Interpretations Committee

Το όργανο θέσπισης λογιστικών προτύπων σήμερα στις
ΗΠΑ

Η Ομοσπονδιακή Επιτροπή ή Συμβούλιο
Λογιστικών Προτύπων (Financial Accounting
Standards Board – **FASB**)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΕ

- ▶ **Οδηγίες της ΕΟΚ (Directives)**
- ▶ 4^η οδηγία 78/660/ΕΟΚ της 25-07-1978 για Ο.Κ ΑΕ, ΕΠΕ
- ▶ 7^η οδηγία 83/349/ΕΟΚ της 16-05-1983 για ενοποιημένους
- ▶ **Κανονισμοί**
- ▶ Κανονισμός 1606/2002 (και οι μετέπειτα σχετικοί)

ΟΡΓΑΝΑ ΘΕΣΠΙΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ στην Ε.Ε

- Το τεχνικό όργανο European Financial Reporting Advisory Group (**EFRAG**)
- Το συμβουλευτικό όργανο Standards Advice Review Group (**SARG**)
- Το πολιτικό όργανο Accounting Regulatory Committee (**ARC**)

Σύγκλιση Λογιστικών Προτύπων

Οι επιχειρήσεις του 60% περίπου των κρατών της γης εφαρμόζουν τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ (εκτός ΗΠΑ)

IASB , US SEC & FASB εμπλέκονται για τη σύγκλιση ΔΛΠ/ΔΠΧΑ με US GAAP

ΓΕΝΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ (Accounting Principles)

- Η αρχή του ιστορικού κόστους
- Η αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων
- Η αρχή της αντικειμενικότητας
- Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων
- Η αρχή της συντηρητικότητας
- Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων
- Η αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικότητας

«Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ.»

Ασχολείται με:

- ▶ το σκοπό των Οικονομικών Καταστάσεων (Ο Κ)
- ▶ τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των Ο Κ τα οποία καθορίζουν τη χρησιμότητα της πληροφόρησης που παρέχεται από αυτές
- ▶ τον ορισμό, την αναγνώριση (καταχώρηση) και την επιμέτρηση (αποτίμηση) των στοιχείων που περιλαμβάνονται στις Ο Κ και
- ▶ τις έννοιες του κεφαλαίου και της διατήρησής του

«Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ.»

Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων

Να παρέχουν πληροφορίες για:

- ▶ Την οικονομική θέση
- ▶ Την απόδοση
- ▶ Τις μεταβολές στην Καθαρή θέση
- ▶ Τις Ταμιακές Ροές
- ▶ Τις αποφάσεις της διοίκησης

«Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ»

Ποιοτικά Χαρακτηριστικά των Ο.Κ

- Η Κατανοητότητα (σαφήνεια)
 - Η συνάφεια
 - Η αξιοπιστία
- Η συγκρισιμότητα

«Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ.»

Παραδοχές κατά τη σύνταξη των Ο.Κ

- Αρχή της συνεχιζόμενης επιχ/κής δραστηριότητας
(going concern)
 - Αρχή των δεδουλευμένων εσόδων-εξόδων
(accrual basis)

Βασικές αρχές της φιλοσοφίας των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Αρχή της σχέσης κόστους – οφέλους για την παροχή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Balance Between Benefit and Cost)
- Αρχή της «οικονομικής ουσίας πάνω από το νομικό τύπο»(substance over form)

Οι Οικονομικές Καταστάσεις (Ο.Κ) σύμφωνα με τα Ελληνικά και τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

Οι Ο.Κ σύμφωνα με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ	Οι Ο.Κ σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα	Οι Ο.Κ. σύμφωνα με το Φορολογικό Νόμο όταν εφαρμόζονται τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Ισολογισμός	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	Κατάσταση Αποτ.Χρήσης	Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης)
Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων	Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης (από ΕΓΛΣ)	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
Κατάσταση Ταμιακών Ροών	Πίνακας διάθεσης Αποτελέσματος	Κατάσταση Ταμιακών Ροών
Επεξηγηματικές Σημειώσεις	Προσάρτημα	Επεξηγηματικές Σημειώσεις (Προσάρτημα)
		Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
		Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΔΛΠ)

ΔΛΠ 1	Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων
ΔΛΠ 2	Αποθέματα
ΔΛΠ 7	Κατάσταση Ταμιακών Ροών
ΔΛΠ 8	Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη
ΔΛΠ 10	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού
ΔΛΠ 11	Κατασκευαστικές Συμβάσεις
ΔΛΠ 12	Φόροι Εισοδήματος
ΔΛΠ 16	Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις
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 των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος
ΔΛΠ 23	Κόστος Δανεισμού
ΔΛΠ 24	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών
ΔΛΠ 27	Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις
ΔΛΠ 28	Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις
ΔΛΠ 29	Οικονομικές Καταστάσεις σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες

ΔΛΠ 31	Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες
ΔΛΠ 32	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση
ΔΛΠ 33	Κέρδη κατά μετοχή
ΔΛΠ 34	Ενδιάμεση Οικονομική πληροφόρηση
ΔΛΠ 36	Μείωση της Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων Ενεργητικού
ΔΛΠ 37	Προβλέψεις Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις
ΔΛΠ 38	Άϋλα περιουσιακά στοιχεία
ΔΛΠ 39	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση
ΔΛΠ 40	Επενδύσεις σε Ακίνητα
ΔΛΠ 41	Γεωργία

ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ)

ΔΠΧΑ 1	Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ
ΔΠΧΑ 2	Πληρωμές βασιζόμενες σε συμμετοχικούς τίτλους
ΔΠΧΑ 3	Συνενώσεις επιχειρήσεων
ΔΠΧΑ 4	Ασφαλιστικές συμβάσεις
ΔΠΧΑ 5	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες
ΔΠΧΑ 6	Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων
ΔΠΧΑ 7	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις
ΔΠΧΑ 8	Λειτουργικοί Τομείς

ΔΛΠ	ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ (ΜΕΔ)	ΔΠΧΠ	(ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ ΕΔΔΠΧΠ)
ΔΛΠ 1	ΜΕΔ 27 ΜΕΔ 29 ΜΕΔ 15	ΔΠΧΑ 1	
ΔΛΠ 2	ΜΕΔ 32	ΔΠΧΑ 2	
ΔΛΠ 7		ΔΠΧΑ 3	
ΔΛΠ 8		ΔΠΧΑ 4	
ΔΛΠ 10	ΜΕΔ 07	ΔΠΧΑ 5	
ΔΛΠ 12	ΜΕΔ 21 ΜΕΔ 25	ΔΠΧΑ 6	
ΔΛΠ 11	ΜΕΔ 32, ΜΕΔ 27	ΔΠΧΑ 7	
			ΕΔΔΠΧΠ 1

ΔΛΠ 16	ΜΕΔ 13, ΜΕΔ 29, ΜΕΔ 21		ΕΔΔΠΧΠ 2
ΔΛΠ 17	ΜΕΔ 15 ΜΕΔ 27ΜΕΔ 29		ΕΔΔΠΧΠ 4
ΔΛΠ 18	ΜΕΔ 27 ΜΕΔ 31ΜΕΔ 13		ΕΔΔΠΧΠ 5
ΔΛΠ 19	ΜΕΔ 12		ΕΔΔΠΧΠ 6
ΔΛΠ 20	ΜΕΔ 10		ΕΔΔΠΧΠ 7
ΔΛΠ 21	ΜΕΔ 7		ΕΔΔΠΧΠ 8
ΔΛΠ 23			ΕΔΔΠΧΠ 9
ΔΛΠ 24			ΕΔΔΠΧΠ 10
ΔΛΠ 27	ΜΕΔ 12		ΕΔΔΠΧΠ 11
ΔΛΠ 28			ΕΔΔΠΧΠ 12

ΔΛΠ 29		ΕΔΔΠΧΠ 13
ΔΛΠ 31	ΜΕΔ 13	ΕΔΔΠΧΠ 14
ΔΛΠ 32	ΜΕΔ 12	ΕΔΔΠΧΠ 15
ΔΛΠ 33		ΕΔΔΠΧΠ 16
ΔΛΠ 34		ΕΔΔΠΧΠ 17
ΔΛΠ 36	ΜΕΔ 32	ΕΔΔΠΧΠ 18
ΔΛΠ 38	ΜΕΔ 32 ΜΕΔ 29	
ΔΛΠ 39	ΜΕΔ 27	
ΔΛΠ 40	ΜΕΔ 21	
ΔΛΠ 41	ΜΕΔ 27, ΜΕΔ 31	

ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ)

- ▶ ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα
- ▶ ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις
- ▶ ΔΠΧΑ 11 Κοινοί Διακανονισμοί
- ▶ ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις
- ▶ ΔΠΧΑ 13 Αποτίμηση σε εύλογη αξία

Βασικές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Στη σύνταξη των Ο.Κ
- Στη διαφορετική αντιμετώπιση της λογιστικής απεικόνισης λογιστικών γεγονότων
- Στις περιπτώσεις ενοποίησης των Ο.Κ εταιρειών

Προβλήματα από την πρώτη εφαρμογή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- ▶ Ο τρόπος τήρησης των λογιστικών βιβλίων
- ▶ Η επιλογή εναλλακτικών χειρισμών ή εξαιρέσεων κατά την πρώτη εφαρμογή
- ▶ Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων (εύλογη αξία – fair value)
- ▶ Η συμμόρφωση στις απαιτήσεις των ΔΛΠ για πληροφορίες και επεξηγήσεις
- ▶ Η κατανόηση της ερμηνείας των προτύπων από τα στελέχη των Οικονομικών οργανισμών - επιχειρήσεων
- ▶ Οι συνεχείς τροποποιήσεις και προσθήκες στα ΔΛΠ