



**Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές
εκτιμήσεις και λάθη
ΔΛΠ 8**

ΔΔΠ 8

Σκοπός & εφαρμογή

Η ενίσχυση της σχετικότητας, της αξιοπιστίας και της συγκρισιμότητας των Ο.Κ της επιχείρησης με τις Ο.Κ άλλων επιχειρήσεων και σε βάθος χρόνου

- ▶ Κριτήρια επιλογής λογιστικών πολιτικών
- ▶ Κριτήρια μεταβολής λογιστικών πολιτικών
- ▶ Λογιστικός χειρισμός και γνωστοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών

Εφαρμόζεται στην επιλογή, εφαρμογή, λογιστικοποίηση των λογιστικών πολιτικών, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών.

ΔΛΠ 8

Ορισμοί

- ▶ **Λογιστικές πολιτικές** είναι οι συγκεκριμένες αρχές, βάσεις, παραδοχές, κανόνες και πρακτικές, που εφαρμόζονται από την οντότητα για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων πχ.
 - ✓ Επιλογή μεθόδου απόσβεσης
 - ✓ Μέθοδος αποτίμησης (FIFO, μέσος σταθμικός όρος)
 - ✓ Αναγνώριση εξόδων με βάση την αρχή των δεδουλευμένων
 - ✓ Διενέργεια προβλέψεων για την κάλυψη πιθανών κινδύνων

ΔΛΠ 8

Ορισμοί

► Μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης είναι

Είτε η προσαρμογή της λογιστικής αξίας στοιχείου Ενεργητικού ή υποχρέωσης
Είτε το ποσό της περιοδικής ανάλωσης περιουσιακού στοιχείου, που προκύπτει από εκτίμηση της παρούσας κατάστασης και των αναμενόμενων μελλοντικών ωφελειών και υποχρεώσεων που σχετίζονται με τα στοιχεία αυτά ή τις υποχρεώσεις πχ.

- ✓ Αλλαγή στην **εκτίμηση** των ωφέλιμης ζωής
- ✓ Αλλαγή στην **εκτίμηση** σε ετήσια βάση του ύψους των απαξιωμένων αποθεμάτων
- ✓ Αλλαγή στην **εκτίμηση** του βαθμού ολοκλήρωσης μιας κατασκευαστικής σύμβασης
- ✓ Αλλαγή στην **εκτίμηση** του ύψους προβλέψεων

Οι μεταβολές της λογιστικής εκτίμησης προκύπτουν από νέες πληροφορίες ή εξελίξεις και, κατά συνέπεια, δεν είναι διορθώσεις λαθών.

ΔΛΠ 8

Ορισμοί

- **Λάθη** προγενέστερων περιόδων είναι παραλείψεις και κακές διατυπώσεις στις Ο.Κ της οντότητας, μιας ή περισσότερων περιόδων, που προκύπτουν από παράλειψη χρήσης ή κακή χρήση αξιόπιστων πληροφοριών που:
 - (α) ήταν διαθέσιμες όταν οι Ο.Κ για τις περιόδους εκείνες, είχαν εγκριθεί για έκδοση, και
 - (β) λογικά, θα έπρεπε να είχαν ληφθεί υπόψη κατά την κατάρτιση και την παρουσίαση εκείνων των Ο.Κ.

Λάθη

- ✓ ως αποτέλεσμα μαθηματικών σφαλμάτων
- ✓ στην εφαρμογή λογιστικών πολιτικών (κακή εφαρμογή)
- ✓ παραλείψεις ή κακής ερμηνείας γεγονότα και
- ✓ απότη.

ΔΛΠ 8

Ορισμοί

- **Αναδρομική εφαρμογή** είναι η εφαρμογή νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις ως αν η νέα λογιστική πολιτική ήταν ανέκαθεν σε χρήση.
- **Αναδρομική αναδιατύπωση** είναι η διόρθωση αναγνώρισης, αποτίμησης και γνωστοποίησης ποσών των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων σα να μην είχε γίνει το λάθος σε προγενέστερη περίοδο.
- **Μελλοντική εφαρμογή μεταβολής λογιστικής πολιτικής** και αναγνώρισης της επίδρασης μεταβολής λογιστικής εκτίμησης, αντίστοιχα, είναι:
 - (α) η εφαρμογή της νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία μεταβολής της πολιτικής, και
 - (β) η αναγνώριση της επίδρασης της λογιστικής εκτίμησης στην τρέχουσα και μελλοντικές περιόδους που επηρεάζονται από τη μεταβολή.

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Πολιτικές – Επιλογή & Εφαρμογή

- ▶ Τα ΔΠΧΑ θέτουν λογιστικές πολιτικές που το IASB έχει συμπεράνει ότι καταλήγουν στην κατάρτιση Ο.Κ με σχετική και αξιόπιστη πληροφόρηση για το αντικείμενο που πραγματεύονται.

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Πολιτικές – Επιλογή & Εφαρμογή

- ▶ **Εν απουσία προτύπου** για την κάλυψη συγκεκριμένου οικονομικού γεγονότος, η **Διοίκηση** θα αναπτύξει και εφαρμόσει, **κατά την κρίση της**, μια λογιστική πολιτική έτσι ώστε να προκύπτουν πληροφορίες
 - (α) Σχετικές με τις ανάγκες λήψης οικονομικών αποφάσεων των χρηστών, και
 - (β) να είναι αξιόπιστες, ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να:
 - (i) παρουσιάζουν πιστά την οικονομική θέση, τη χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμιακές ροές της οντότητας,
 - (ii) αντανακλούν την οικονομική ουσία των γεγονότων, άλλων γεγονότων και περιστάσεων και όχι απλώς και μόνο το νομικό τύπο,
 - (iii) να είναι ουδέτερες, τουτέστιν ελεύθερες από προκατάληψη,
 - (iv) συντηρητικές, και
 - (v) πλήρεις από όλες τις σημαντικές απόψεις. («Πλαίσιο»)

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Πολιτικές – Αλλαγές στις Λογιστικές Πολιτικές

► Συνέπεια

Η επιχείρηση πρέπει να επιλέγει και εφαρμόζει με **συνέπεια** τις λογιστικές πολιτικές της για παρόμοιες συναλλαγές και άλλα γεγονότα

► Μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές

Αλλαγή σε λογιστική πολιτική επιτρέπεται μόνο εφόσον

- (α) απαιτείται από Πρότυπο ή Διερμηνεία, ή
- (β) η μεταβολή καταλήγει σε Ο.Κ που παρέχουν αξιόπιστη και περισσότερο σχετική πληροφόρηση για τις επιδράσεις των συναλλαγών, άλλα γεγονότα ή περιστάσεις στην οικονομική θέση, χρηματοοικονομική επίδοση ή τις ταμιακές ροές της οντότητας.

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Πολιτικές – Αλλαγές στις Λογιστικές Πολιτικές & Λογιστικός χειρισμός

Αναδρομική εφαρμογή

Η επιχείρηση θα προσαρμόζει το υπόλοιπο έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους (συνήθως του «Κέρδη εις νέο») και των ανάλογων ποσών συγκριτικής πληροφόρησης για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική ήταν ανέκαθεν σε χρήση. Δηλ. προσαρμογή στοιχείων που επηρεάζονται στην περίοδο και σωρευτικά για τα προηγούμενα έτη.

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Πολιτικές – Αλλαγές στις Λογιστικές Πολιτικές & Λογιστικός χειρισμός

Αναδρομική εφαρμογή

Όταν είναι ανέφικτο να προσδιοριστούν οι επιδράσεις της μεταβολής λογιστικής πολιτικής που αφορούν ειδικά την περίοδο στην συγκριτική πληροφόρηση μιας ή περισσότερων παρουσιαζόμενων περιόδων, η οντότητα θα εφαρμόζει τη νέα λογιστική πολιτική στις λογιστικές αξίες εκείνων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την νωρίτερη περίοδο για την οποία είναι εφικτή η αναδρομική εφαρμογή, που δύναται να είναι η τρέχουσα περίοδος. Στην περίπτωση αυτή, θα αναπροσαρμόσει το υπόλοιπο έναρξης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού των περιόδων αυτών.

ΔΛΠ 8

Λογιστικές Εκτιμήσεις – Μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις

- Πολλά στοιχεία των Ο.Κ δεν δύναται να αποτιμηθούν με ακρίβεια, οπότε γίνεται υπολογισμός κατά προσέγγιση (λογική εκτίμηση).

Λογιστικές εκτιμήσεις απαιτούνται για:

- Τις επισφαλείς απαιτήσεις
- Την απαξίωση των αποθεμάτων
- Την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων Ε και Π
- Την ωφέλιμη ζωή ή το ρυθμό ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων
- Τις υποχρεώσεις εγγυήσεων

Μία λογιστική εκτίμηση μπορεί να αναθεωρηθεί.

Η αναθεώρηση μιας εκτίμησης δεν σχετίζεται με προγενέστερες περιόδους και δεν αποτελεί διόρθωση λάθους

ΔΛΠ 8

Μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις – Λογιστικός χειρισμός

- Το αποτέλεσμα μιας μεταβολής σε λογιστική εκτίμηση **αναγνωρίζεται στα κέρδη ή τις ζημιές**
 - (α) της περιόδου που έγινε η μεταβολή, αν η μεταβολή επιδρά μόνο στην περίοδο αυτή, ή
 - (β) της περιόδου που έγινε η μεταβολή και των μελλοντικών περιόδων, αν η μεταβολή επιδρά και στις μελλοντικές περιόδους.
- Στην έκταση που μεταβολή λογιστικής εκτίμησης δημιουργεί μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία ή τις υποχρεώσεις ή σχετίζεται με στοιχείο της καθαρής θέσης, αναγνωρίζεται με την προσαρμογή της λογιστικής αξίας του σχετικού στοιχείου στην περίοδο της μεταβολής

Σημείωση: Δεν γίνεται καμία αναπροσαρμογή αναδρομικά

ΔΛΠ 8

Λάθη – Διόρθωση λαθών

Τα λάθη που προκύπτουν σχετικά με την αναγνώριση, επιμέτρηση, την παρουσίαση ή τη γνωστοποίηση στοιχείων των Ο.Κ συνήθως γίνονται αντιληπτά σε μεταγενέστερες περιόδους οπότε, τα λάθη αυτά των προγενέστερων περιόδων διορθώνονται στη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις για εκείνη την μεταγενέστερη περίοδο.

- ➔ Η οντότητα θα διορθώνει σημαντικά λάθη προγενέστερων περιόδων αναδρομικά στην πρώτη πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων που εγκρίνονται για έκδοση μετά την ανακάλυψή τους:
 - ✓ με την αναδιατύπωση των συγκριτικών ποσών για την προγενέστερη παρουσιαζόμενη περίοδο (ή περιόδους) στην οποία έγινε το λάθος, ή
 - ✓ Αν το λάθος έγινε πριν την προγενέστερη περίοδο για την οποία παρουσιάζεται συγκριτική πληροφόρηση, με την αναδιατύπωση των υπολοίπων έναρξης των στοιχείων του Ε, του Π και της Κ.Θ

(Ισχύουν οι ίδιοι χειρισμοί όπως και στην αλλαγή λογιστικής πολιτικής)

ΔΛΠ 8

Το Πρότυπο απαιτεί γνωστοποιήσεις στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις σχετικές με την

- Αλλαγή Λογιστικών Πολιτικών
- Αλλαγή Λογιστικών Εκτιμήσεων και την
- Διόρθωση των Λαθών προηγούμενων περιόδων