

ΔΛΠ 1



Κεφάλαιο 2^ο : Framework

**Πλαίσιο Κατάρτισης &
Παρουσίασης των
Οικονομικών Καταστάσεων**



Diploma in I.F.R.S

Περίληψη

Γίνεται αναφορά στο Γενικό Πλαίσιο και τις Αρχές που διέπουν την σύνταξη και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων στο πλαίσιο των Δ.Π.Χ.Π.

Κύρια θέματα που αναλύονται αφορούν :

- Την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας
- Την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων & εξόδων
- Τον βαθμό ανάλυσης της παρεχόμενης πληροφορίας
- Την παροχή συγκριτικής πληροφόρησης

Diploma in I.F.R.S



Τι είναι το Πλαίσιο

Το Πλαίσιο καθορίζει την κεντρική ιδέα που διέπει τα πρότυπα σε ότι αφορά την προετοιμασία και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Οι σημαντικότεροι στόχοι είναι :

- Να βοηθήσει το Συμβούλιο στην ανάπτυξη νέων προτύπων ή την αναθεώρηση των υφιστάμενων
- Να ομογενοποιήσει τις λογιστικές πρακτικές που υιοθετούνται από τα διάφορα πρότυπα εξαλείφοντας πιθανές αντιθέσεις μεταξύ τους
- Να βοηθήσει τους χρήστες και τους ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων

Diploma in I.F.R.S



Είναι το Πλαίσιο το Πρότυπο?

Το Πλαίσιο δεν αποτελεί λογιστικό πρότυπο, δεν προτείνει λογιστικούς χειρισμούς, τρόπους επιμέτρησης ή απαραίτητες γνωστοποιήσεις.

Επίσης δεν υπερισχύει κανενός προτύπου. Στις λίγες περιπτώσεις που μπορεί να υπάρχει αντίφαση στα οριζόμενα ενός συγκεκριμένου προτύπου και του πλαισίου τότε υπερισχύει το εκάστοτε πρότυπο. Αποτελεί στην ουσία του έναν οδηγό αναφοράς.

Diploma in I.F.R.S



Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι αρχές για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 1 (ΔΛΠ 1).

Ο σκοπός του Προτύπου είναι να καθορίσει την γενική βάση για την παρουσίαση των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε να εξασφαλίσει την συγκρισιμότητά τους, τόσο για την ίδια την επιχείρηση μεταξύ διαφορετικών χρονικών περιόδων, όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων..

Diploma in I.F.R.S



Ποιος είναι ο στόχος των Οικονομικών Καταστάσεων



- Στόχος είναι να παράσχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την απόδοση, και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, οι οποίες είναι χρήσιμες σε ένα ευρύ κοινό ενδιαφερόμενων χρηστών για την λήψη αποφάσεων
- Δείχνουν επίσης την αποτελεσματικότητα της διοίκησης μίας εταιρείας στην διαχείριση των πόρων της επιχείρησης.

Diploma in I.F.R.S



Ποιες είναι οι απαραίτητες πληροφορίες



η εταιρεία παρουσιάζει πληροφορίες για τα εξής στοιχεία:

- Περιουσιακά στοιχεία
- Υποχρεώσεις
- Ίδια κεφάλαια
- Έσοδα και έξοδα κέρδη και ζημιές
- Ταμειακές ροές

Diploma in I.F.R.S



Ορισμοί

- **Περιουσιακό στοιχείο** είναι κάθε στοιχείο που **ελέγχεται** από την επιχείρηση ως αποτέλεσμα **γεγονότων** του παρελθόντος από το οποίο η επιχείρηση αναμένει να εισρεύσουν οικονομικά **οφέλη**.
- **Υποχρέωση** είναι κάθε παρούσα **δέσμευση** της επιχείρησης η οποία έχει προέλθει από **γεγονότα** του παρελθόντος η τακτοποίηση της οποίας θα απαιτήσει την **έκροη** πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη.
- **Ίδια κεφάλαια** είναι το **απομένον** εάν από τα περιουσιακά στοιχεία αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις.
- **Έσοδο** είναι αυξήσεις στα οικονομικά οφέλη μίας περιόδου τα οποία είτε αυξάνουν τα περιουσιακά στοιχεία ή μειώνουν τις υποχρεώσεις και οδηγούν στην αύξηση των ιδίων κεφαλαίων πέρα από τις εισφορές μετόχων.
- **Έξοδο** είναι μειώσεις στα οικονομικά οφέλη μίας περιόδου τα οποία είτε μειώνουν τα περιουσιακά στοιχεία ή δημιουργούν υποχρεώσεις και οδηγούν στην μείωση των ιδίων κεφαλαίων πέρα από τις πληρωμές στους μετόχους.

Diploma in I.F.R.S



Ποιος έχει την ευθύνη της σύνταξης των καταστάσεων

Η ευθύνη για την σύνταξη και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων ανήκει στην **διοίκηση μίας εταιρείας**.

Αυτή είναι υπεύθυνη για την λήψη αποφάσεων που αφορούν την διενέργεια εκτιμήσεων, την επιλογή λογιστικών αρχών, του τρόπου παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, του εύρους των παρερχομένων πληροφοριών.

Diploma in I.F.R.S



Στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων



- Ισολογισμός
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Παρουσίαση των σημαντικότερων λογιστικών αρχών καθώς και επεξηγηματικές Σημειώσεις (explanatory notes) επί των κονδυλίων που παρουσιάζονται στις ανωτέρω καταστάσεις

Diploma in I.F.R.S



Εύλογη Παρουσίαση με τα Δ.Π.Χ.Π.



Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να δίνουν την ακριβοδίκαιη εικόνα (fair view) της οικονομικής θέσης, της αποδοτικότητας και των ταμειακών ροών της επιχείρησης.

Η εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. υποθέτει ότι επιτυγχάνεται αυτός ο στόχος.

Diploma in I.F.R.S



Συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Π.



η συμμόρφωση θα πρέπει να:

- αναφέρεται με ρητή δήλωση της διοίκησης της επιχείρησης η οποία θα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων
- Πλήρης συμμόρφωση συνεπάγεται την επιμέρους συμμόρφωση με τις πρόνοιες όλων των εφαρμοστέων προτύπων
- Χρήση μη κατάλληλων λογιστικών χειρισμών δεν μπορεί να θεωρηθεί συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Π. ακόμη και εάν το γεγονός γνωστοποιείται ή εξηγείται επαρκώς

Diploma in I.F.R.S



Σε περίπτωση παρέκκλισης



Σε αυτές τις περιπτώσεις οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει:

- Να περιέχουν επιβεβαίωση από την διοίκηση της εταιρείας ότι παρουσιάζουν την ακριβοδίκαιη εικόνα
- Ρητή δήλωση συμμόρφωσης με την εξαίρεση ότι έχει γίνει παρέκκλιση σε συγκεκριμένο ή συγκεκριμένα πρότυπα
- Παροχή λεπτομερών εξηγήσεων σχετικά με την φύση της παρέκκλισης, τον λόγο για τον οποίο η χρήση του εφαρμοστέου προτύπου θα οδηγούσε σε παραπλανητική πληροφόρηση και τον χειρισμό που υιοθετήθηκε
- Παρουσίαση της χρηματοοικονομικής επίπτωσης από την παρέκκλιση

Diploma in I.F.R.S



Αρχή συνέχισης της δραστηριότητας



- Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται επί της βάσης ότι φυσιολογικά ισχύει η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας (*on a going concern basis*) στο άμεσα προβλεπτό μέλλον. Η σημασία της παραδοχής είναι ότι τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης θα χρησιμοποιηθούν για την εξυπηρέτηση των σκοπών λειτουργίας της επιχείρησης και δεν απαιτείται η αποτίμησή τους στην αξία ρευστοποίησής τους. Η αξία τους δηλαδή θα ανακτηθεί κυρίως μέσω της χρήσης (*value from use*) και όχι μέσω της ρευστοποίησής τους (*break up value*)
- Στην περίπτωση που δεν ισχύει η παραδοχή αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται

Diploma in I.F.R.S



Αρχή του δεδουλευμένου



- Οι επιχειρήσεις αναγνωρίζουν στις οικονομικές τους καταστάσεις τα περιουσιακά τους στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων & εξόδων και όχι επί ταμειακής βάσης. Η εφαρμογή αυτής της αρχής απαιτεί όπως οι συναλλαγές αναγνωρίζονται και παρουσιάζονται στην περίοδο που συμβαίνουν
- Οι οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου παρέχουν στους χρήστες πληροφορίες όχι μόνο για εισπράξεις ή πληρωμές που έγιναν αλλά και απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που πρέπει να εκπληρωθούν στο μέλλον
- Η αρχή επιβάλλει τα έσοδα ότι θα πρέπει να αντιστοιχίζονται (*match*) με τα έξοδα

Diploma in I.F.R.S



Αρχή της συνέπειας στην παρουσίαση



Για την ορθή ανάγνωση και σύγκριση των παρεχομένων πληροφοριών μεταξύ των χρήσεων θα πρέπει να ακολουθούνται ομοιόμορφοι κανόνες ταξινόμησης και παρουσίασης των στοιχείων της επιχείρησης.

Υπάρχουν δύο εξαιρέσεις που επιτρέπουν παρέκκλιση από την ανωτέρω αρχή:

- Υπάρχει σημαντική αλλαγή στην φύση και τον τύπο των συναλλαγών και δραστηριοτήτων της επιχείρησης
- Η εξέταση του τρόπου παρουσίασης οδηγεί στο συμπέρασμα ότι θα πρέπει να γίνουν αλλαγές

Diploma in I.F.R.S



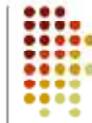
Αρχή της ουσιαστικότητας και συνάθροισης



- Κάθε ουσιαστικό (material) στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά. Στοιχεία που δεν έχουν ουσιαστική σημασία θα πρέπει να συναθροίζονται με άλλα ομογενή και να παρουσιάζονται συνολικά.
- Ο καθορισμός του τι είναι ουσιαστικής πληροφορία στηρίζεται στην υποκειμενική κρίση. Υπάρχουν γενικοί εφαρμοστέοι κανόνες (π.χ. κάθε κονδύλι που είναι μεγαλύτερο από το 5% των κερδών παρουσιάζεται ξεχωριστά) αλλά δεν είναι τίποτα περισσότερο από οδηγούς αναφοράς.
- Ο τρόπος συνάθροισης λογαριασμών και συναλλαγών επηρεάζει και την λογιστική παρακολούθηση ή την ευρύτερη λογιστική οργάνωση (λογιστικό σχέδιο) μίας εταιρείας
- Ως ουσιαστική ορίζονται λάθη ή παραλείψεις στην παρουσίαση τα οποία επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών

Diploma in I.F.R.S

Συμφηφισμός



- Απαιτήσεις και υποχρεώσεις **δεν επιτρέπεται να παρουσιάζονται συμφηφισμένα** εκτός εάν συγκεκριμένο πρότυπο επιτρέπει ή επιβάλλει τέτοιο συμφηφισμό

Έσοδα και έξοδα επιτρέπεται να παρουσιάζονται συμφηφισμένα εφόσον :

- κάποιο πρότυπο το επιτρέπει ή το επιβάλλει
- ή αφορούν κέρδη ή ζημιές τα οποία προέρχονται από την ίδια ή παρόμοια συναλλαγή και δεν είναι αθροιστικά ουσιώδους μεγέθους

Diploma in I.F.R.S



Συγκριτική Πληροφόρηση



- Οι οικονομικές καταστάσεις **θα πρέπει να παρουσιάζουν πληροφορίες σχετικά με τα συγκριτικά μεγέθη της προηγούμενης χρήσεως για κάθε κονδύλι που παρουσιάζεται**
- Συγκριτική πληροφόρηση **θα πρέπει να δίνεται επίσης και στην παροχή περιγραφικών στοιχείων (π.χ. ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στην τρέχουσα χρήση είναι 25% ενώ στην προηγούμενη ήταν 29%)**
- Όταν υπάρχουν **αλλαγές στον τρόπο ταξινόμησης και παρουσίασης** αυτές **θα πρέπει να επεκτείνονται και στην συγκριτική πληροφόρηση**. Π.χ. αλλαγή λογιστικών αρχών, διόρθωση λαθών κ.τ.λ.

Diploma in I.F.R.S



Παρουσίαση Λογιστικών Αρχών



Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν διακριτή ενότητα στην οποία να παρουσιάζονται οι σημαντικές λογιστικές αρχές

Σε αυτές θα πρέπει να παρουσιάζονται :

- Η χρησιμοποιούμενη μέθοδος επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων υποχρεώσεων εσόδων εξόδων και ιδίων κεφαλαίων π.χ. ιστορικό κόστος εύλογη αξία
- Συγκεκριμένες λογιστικές αρχές που υιοθετεί η επιχείρηση για κάθε σημαντικό τύπο συναλλαγών τις οποίες διενεργεί.
- Η παρουσίαση των λογιστικών αρχών βοηθά στην καλύτερη κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων καθώς μπορεί να διαφέρουν μεταξύ επιχειρήσεων.

Diploma in I.F.R.S



Εισαγωγή

- Το ΔΛΠ 1 (αναθεωρημένο) αντικατέστησε τα:
 - ΔΛΠ 1 «Γνωστοποίηση των Λογιστικών Αρχών ή Μεθόδων»
 - ΔΛΠ 5 «Πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται με τις οικονομικές καταστάσεις»
 - ΔΛΠ 13 «Εμφάνιση του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
- Το αναθεωρημένο ΔΛΠ 1 έχει έναρξη εφαρμογής από την 1^η Ιουλίου 1998.

Εισαγωγή

- Το ΔΛΠ 1 αποσκοπεί στο να βελτιώσει την ποιότητα των οικονομικών καταστάσεων, που παρουσιάζονται με την εφαρμογή των ΔΛΠ, επειδή με αυτό το πρότυπο:
 - Εξασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται προς κάθε εφαρμοστέο Πρότυπο, συμπεριλαμβάνοντας όλες τις αναγκαίες γνωστοποιήσεις.
 - Εξασφαλίζεται ότι οι παρεκκλίσεις από τις ρυθμίσεις των προτύπων περιορίζονται σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις.

Εισαγωγή

- Παρέχονται οδηγίες για τη δομή των οικονομικών καταστάσεων, που συμπεριλαμβάνουν τις ελάχιστες προϋποθέσεις για κάθε βασική Κατάσταση, για τις Λογιστικές μεθόδους και για το Προσάρτημα.
- Καθιερώνονται πρακτικές ρυθμίσεις σε θέματα, όπως η ουσιαστικότητα, η συνεχιζόμενη δραστηριότητα, η επιλογή των λογιστικών μεθόδων, όταν δεν υπάρχει πρότυπο, η ομοιομορφία και η παρουσίαση των συγκριτικών πληροφοριών.

Εισαγωγή

- Το ΔΛΠ 1 εφαρμόζεται σε όλες τις επιχειρήσεις που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ, συμπεριλαμβανομένων των Τραπεζών και των Ασφαλιστικών εταιρειών.

Σκοπός

- Σκοπός αυτού του προτύπου είναι να περιγράψει τη βάση παρουσιάσεως των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων, ώστε να εξασφαλίζεται συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων περιόδων της ίδιας επιχείρησης όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

Πεδίο Εφαρμογής

- Αυτό το πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται για την παρουσίαση όλων των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται και παρουσιάζονται σύμφωνα με τα ΔΛΠ
 - Οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που προορίζονται να αντιμετωπίζουν τις ανάγκες των χρηστών, που δεν είναι σε θέση να ζητήσουν εκθέσεις προοριζόμενες να καλύπτουν τις δικές τους συγκεκριμένες ανάγκες πληροφόρησης.
 - Οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβάνουν εκείνες που παρουσιάζονται ξεχωριστά ή μέσα σε ένα άλλο δημόσιο έγγραφο, όπως μια ετήσια έκθεση ή ένα δελτίο πληροφοριών.

Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων

- Οι οικονομικές καταστάσεις είναι μία δομημένη οικονομική απεικόνιση της οικονομικής θέσεως μιας επιχειρήσεως και των συναλλαγών που έχουν αναληφθεί από αυτή.
- Επιδίωξη των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την απόδοση και τις ταμιακές ροές της επιχειρήσεως, που είναι χρήσιμες για ένα ευρύ κύκλο χρηστών για να λάβουν οικονομικές αποφάσεις.
- Οι οικονομικές καταστάσεις δείχνουν επίσης τα αποτελέσματα της διαχείρισης, από τη διοίκηση, των πόρων που της εμπιστεύθηκαν.

Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων



- Για να επιτύχουν αυτό το σκοπό, οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες σχετικές με τα ακόλουθα στοιχεία μιας επιχείρησης:
 - Το ενεργητικό
 - Τις υποχρεώσεις
 - Τα ίδια κεφάλαια
 - Τα έσοδα και τα έξοδα, συμπεριλαμβανομένων των κερδών και ζημιών, και
 - Τις ταμιακές ροές

Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων



- Αυτές οι πληροφορίες, παράλληλα με άλλες πληροφορίες στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, βοηθούν τους χρήστες να προεκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμιακές ροές της επιχείρησης και ειδικότερα το χρόνο και τη βεβαιότητα της δημιουργίας ταμιακών διαθεσίμων και ταμιακών ισοδύναμων στοιχείων.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

- Οι βασικές λογιστικές αρχές είναι οι γενικές θεμελιώδεις προϋποθέσεις που διέπουν την ετοιμασία και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Θεωρείται δεδομένο ότι ακολουθούνται εκτός εάν υπάρχει γνωστοποίηση ότι κάποια λογιστική αρχή δεν έχει ακολουθηθεί.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

- Οι βασικές υποστηρίζουσες αρχές είναι:
 - Βάση δεδουλευμένων εσόδων / εξόδων και συσχέτιση (accruals and matching).
 - Βιωσιμότητα (going concern).
 - Σημαντικότητα (materiality).
 - Συνέπεια (consistency).
 - Συμψηφισμός (offsetting).
 - Συγκριτικές πληροφορίες (comparative information).
 - Σύνεση / συντηρητισμός (prudence).
 - Ουσία πάνω από τη νομική υπόσταση (substance over legal form).
 - Αληθινή και δίκαιη παρουσίαση (true and fair presentation).
- Οι τρεις τελευταίες έχουν επεξηγηθεί στην εισαγωγή

Βάση δεδουλευμένων εσόδων / εξόδων και συσχέτιση (accruals and matching).



- Η επιχείρηση πρέπει να καταρτίζει τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις τηρώντας την αυτοτέλεια των χρήσεων σε όλα τα θέματα / συναλλαγές εκτός από την περίπτωση ετοιμασίας της κατάστασης ταμειακών ροών.
- Τα στοιχεία στο ενεργητικό, υποχρεώσεις, ίδια κεφάλαια, εισοδήματα και έξοδα καταχωρίζονται και απεικονίζονται στην περίοδο που πραγματοποιούνται και όχι στην περίοδο που εισπράττονται / πληρώνονται με μετρητά ή ισοδύναμα μετρητών.
- Τα έξοδα καταχωρίζονται στην ίδια κατάσταση αποτελεσμάτων με τα έσοδα που συσχετίζονται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο



- Κατά το έτος 2007 η Σένα Α.Ε έχει δαπανήσει €10 εκατ. Για διαφήμιση των προϊόντων της. Η διαφήμιση σίγουρα θα φέρει αυξημένα οικονομικά οφέλη στο μέλλον. Η διεύθυνση προτίθεται να θεωρήσει ένα μέρος του ποσού των €10 εκατ. ως στοιχείο ενεργητικού και να το μεταφέρει σε μελλοντικές περιόδους για συσχέτιση των εξόδων με τα σχετικά έσοδα.

Ερώτηση:

Σχολιάστε τον πιο πάνω λογιστικό χειρισμό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

- Η αρχή της συσχέτισης θα δικαιολογούσε αναβολή της αναγνώρισης της δαπάνης ως έξοδο. Όμως, λόγω του γεγονότος ότι είναι πολύ δύσκολο να προσδιοριστούν αξιόπιστα τα μελλοντικά οφέλη και έχοντας υπόψη ότι όταν υπάρχει σύγκρουση της αρχής της συσχέτισης με την αρχή της συντηρητικότητας υπερέχει η τελευταία, ολόκληρο το ποσό των €10 εκατ θα πρέπει να διαγραφεί ως έξοδο το έτος 2007.

Βιωσιμότητα (going concern).

- Κατά τον καταρτισμό των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η διεύθυνση θα πρέπει να:
 - Εκτιμά τη δυνατότητα της επιχείρησης να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα ως οικονομική μονάδα.
 - Καταρτίζει τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις στη βάση της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκτός αν υπάρχει πρόθεση για τερματισμό.
 - Γνωστοποιεί τις αβεβαιότητες που δημιουργούν αμφιβολίες για τη συνέχιση των δραστηριοτήτων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

- Εξηγήστε πως η λογιστική αρχή της βιωσιμότητας επηρεάζει τον τρόπο επιμέτρησης και παρουσίασης των πιο κάτω:
 - Πάγια στοιχεία ενεργητικού
 - Έξοδα που προπληρώθηκαν
 - Αποθέματα

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

- Εάν η επιχείρηση δεν είναι δρώσα οικονομική μονάδα δεν υπάρχει διαχωρισμός των στοιχείων ενεργητικού σε κυκλοφορούντα και μη.

Επίσης:

- Τα πάγια στοιχεία ενεργητικού θα πρέπει να αποτιμηθούν στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους και όχι στο ιστορικό κόστος ή τη δίκαιη αξία.
- Τα προπληρωθέντα έξοδα συνήθως θεωρούνται στοιχείο ενεργητικού καθώς υποθέτουμε ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει τη λειτουργία της. Στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν είναι δρώσα οικονομική μονάδα τα προπληρωθέντα έξοδα διαγράφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
- Τα αποθέματα επιμετρούνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους. Εάν είχε χρησιμοποιηθεί αυτή η βάση επιμέτρησης δεν χρειάζεται οποιαδήποτε αλλαγή.