

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

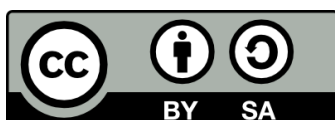
Καθηγητής Αθιανός Στέργιος

ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015



Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



Κεφάλαιο 1^ο

Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

Κεφάλαιο 1 : Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

1	ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	103
2	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	103
3	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ.....	103
4	ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	105
5	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	105
5.1	Στόχοι της επιτροπής.....	105
5.2	Δομή της επιτροπής.....	106
5.3	Διαδικασία έκδοσης προτύπων.....	109
6	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	110

1 Περίληψη

Στο κεφάλαιο Νο1 παρουσιάζονται εισαγωγικά θέματα που αφορούν τον φορέα έκδοσης των Δ.Π.Χ.Π. Αναλυτικά καλύπτονται θέματα που αφορούν

- Την οργάνωση του ιδρύματος που έχει την ευθύνη για τα Δ.Π.Χ.Π.
- Τους στόχους της
- Την διαδικασία έκδοσης ή αναθεώρησης των προτύπων.

2 Εισαγωγή

Οι επιχειρήσεις υποχρεώνονται σε περιοδική βάση να παρουσιάζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι λογιστικές αρχές και το γενικότερο πλαίσιο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθορίζεται από την εθνική νομοθεσία κάθε χώρας.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων γίνεται με βάση το θεσμοθετημένο πλαίσιο λογιστικών αρχών και κανόνων. Το πλαίσιο αυτό καλείται Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές. Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Standards) αποτελούν ένα ολοκληρωμένο λογιστικό πλαίσιο σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.

Ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο σύνταξης οικονομικών καταστάσεων ουσιαστικά περιλαμβάνει

- Το νομικό πλαίσιο π.χ. Κ.Ν 2190/1920
- Το λογιστικό πλαίσιο π.χ. Δ.Π.Χ.Π.
- Περιλαμβάνει τέλος ρυθμίσεις, κανονισμούς, ερμηνείες και οδηγίες που εκδίδονται από επαγγελματικές λογιστικές οργανώσεις π.χ. Ε.Λ.Τ.Ε.

3 Λογιστικό πλαίσιο και λογιστικές εκτιμήσεις

Η εφαρμογή των λογιστικών προτύπων για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ενσωματώνει προσωπικές κρίσεις και εκτιμήσεις που κάνουν οι

Κεφάλαιο 1 : Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

άνθρωποι που καλούνται να κάνουν την εφαρμογή. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι διαφορετικοί άνθρωποι μπορεί να ερμηνεύουν διαφορετικά το ίδιο γεγονός και να καταλήγουν κατά συνέπεια σε διαφορετικό συμπέρασμα.

Η προκατάληψη (bias) στις οικονομικές καταστάσεις μπορεί να εμφανιστεί σε μία σειρά οικονομικών μεγεθών. Ενδεικτικά αναφέρονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Αποτίμηση κτηρίων σε περιόδους έντονων μεταβολών των τιμών
- Διαχωρισμός των δαπανών έρευνας από τις δαπάνες ανάπτυξης ενός προϊόντος
- Αποτίμηση άυλων περιουσιακών στοιχείων όπως σήματα, δίκτυα διανομής δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας
- Εκτίμηση ύψους επισφαλών απαιτήσεων και αποτίμηση της πιθανής ζημιάς απομείωσης.

Η επιρροή της προσωπικής κρίσης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών θέτει δύο κρίσιμα ζητήματα στην σύνταξη και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων:

- Μειωμένη συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων καθώς το ίδιο μέγεθος ή συναλλαγή αναγνωρίζονται, αποτιμώνται ή παρουσιάζονται με διαφορετικό τρόπο.
- Ο βαθμός διαχείρισης των οικονομικών μεγεθών (earnings management ή manipulation) με στόχο την παρουσίαση όχι της πραγματικής εικόνας αλλά της εικόνας που θέλει να εμφανίσει ο συντάκτης.

Τα ανωτέρω πρακτικά δεν μπορούν να εξαλειφθούν μπορούν όμως να περιοριστούν στον ελάχιστο βαθμό με την προϋπόθεση η εφαρμογή των λογιστικών αρχών να εντάσσεται σε ένα ισχυρό θεσμικό πλαίσιο που περιλαμβάνει σαφείς κανόνες υιοθέτησης και ελέγχου.

4 Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Υπεύθυνη για την ανάπτυξη, έγκριση, τροποποίηση ή κατάργηση των Δ.Π.Χ.Π. είναι η επιτροπή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board). Η ανάπτυξη των προτύπων στηρίζεται σε μία προκαθορισμένη διαδικασία στην οποία συμμετέχει ενεργά η παγκόσμια λογιστική κοινότητα μέσα από προτάσεις και παρατηρήσεις.

Τα Δ.Π.Χ.Π. περιλαμβάνουν μία σειρά προτύπων και διερμηνειών οι οποίες ταξινομούνται (με βάση την επίσημη έκδοση της IASB 2008) ως εξής:

- Δ.Π.Χ.Π. Η σειρά περιλαμβάνει πρότυπα από το Νο 1 έως το Νο 8
- Δ.Λ.Π. Η σειρά περιλαμβάνει πρότυπα από το Νο 1 έως το Νο 41 (ενδιάμεσα έχει καταργηθεί σημαντικός αριθμός προτύπων)
- Διερμηνείες (σειρά S.I.C.) Περιλαμβάνει 11 διερμηνείες σε ισχύ
- Διερμηνείες (σειρά I.F.R.I.C) Περιλαμβάνει 12 διερμηνείες σε ισχύ.

5 Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Η επιτροπή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.) ιδρύθηκε το 1973. Στόχος της είναι η ανάπτυξη λογιστικών προτύπων τα οποία θα βοηθήσουν στην ανάπτυξη και στην ομοιογένεια των χρηματοοικονομικών αναφορών μεταξύ των διαφόρων χωρών.

5.1 Στόχοι της επιτροπής

Οι στόχοι της επιτροπής συνοψίζονται στα ακόλουθα:

- Η ανάπτυξη λογιστικών προτύπων διεθνούς αναφοράς και εφαρμογής, τα οποία θα είναι υψηλής ποιότητας, κατανοητά, και θα δημιουργήσουν ένα παγκόσμιο λογιστικό σύστημα το οποίο θα επιτυγχάνει την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες θα είναι συγκρίσιμες και διαφανείς

Κεφάλαιο 1 : Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

- Να προωθήσει την εφαρμογή των ανωτέρω προτύπων
- Να συνεργαστεί με τις επιμέρους εθνικές λογιστικές αρχές για την εναρμόνιση και εφαρμογή των επιμέρους προτύπων με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.

5.2 Δομή της επιτροπής

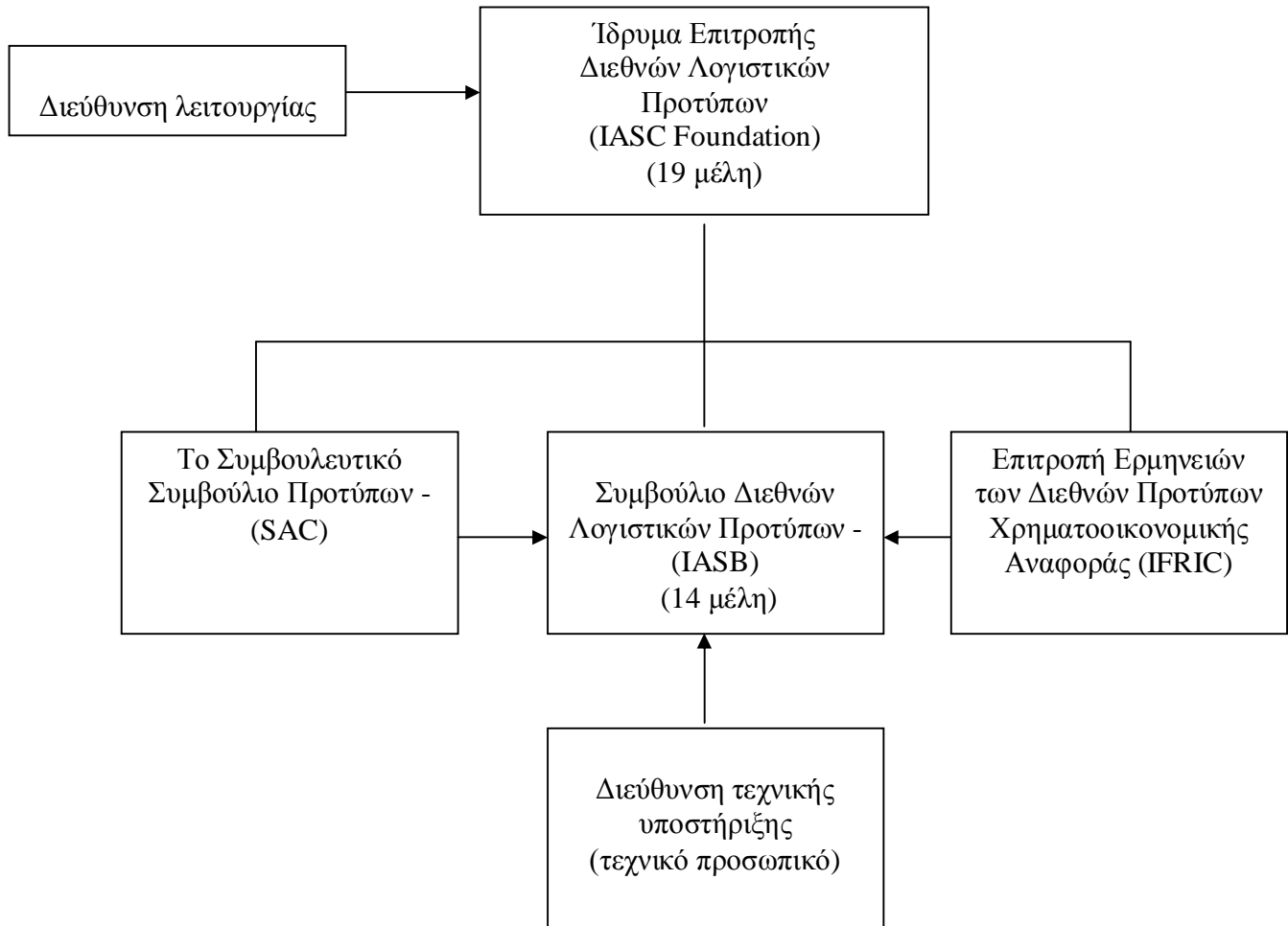
Η επιτροπή των διεθνών λογιστικών προτύπων είναι ένας ιδιωτικός ανεξάρτητος μη κερδοσκοπικός οργανισμός με έδρα το Λονδίνο.

Η δομή του οργανισμού έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Η I.A.S.C. είναι ένα ανεξάρτητο ίδρυμα το οποίο έχει δύο βασικά εκτελεστικά σώματα, την επιτροπή (Trustees) και το συμβούλιο λογιστικών προτύπων (I.A.S.B.)
- Οι επίτροποι διορίζουν το συμβούλιο, έχουν την επίβλεψη του και είναι αρμόδιοι για την εύρεση των απαραίτητων πόρων
- Το συμβούλιο έχει ως μοναδική αρμοδιότητα την ανάπτυξη λογιστικών προτύπων
- Υπάρχουν επίσης δύο επιπλέον σώματα. Το συμβουλευτικό σώμα (Standards Advisory Council) και η επιτροπή διερμηνειών (International Financial Reporting Interpretations Committee)

Κεφάλαιο 1 : Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

Η ακριβής οργανωτική δομή παρουσιάζεται στο ακόλουθο διάγραμμα:



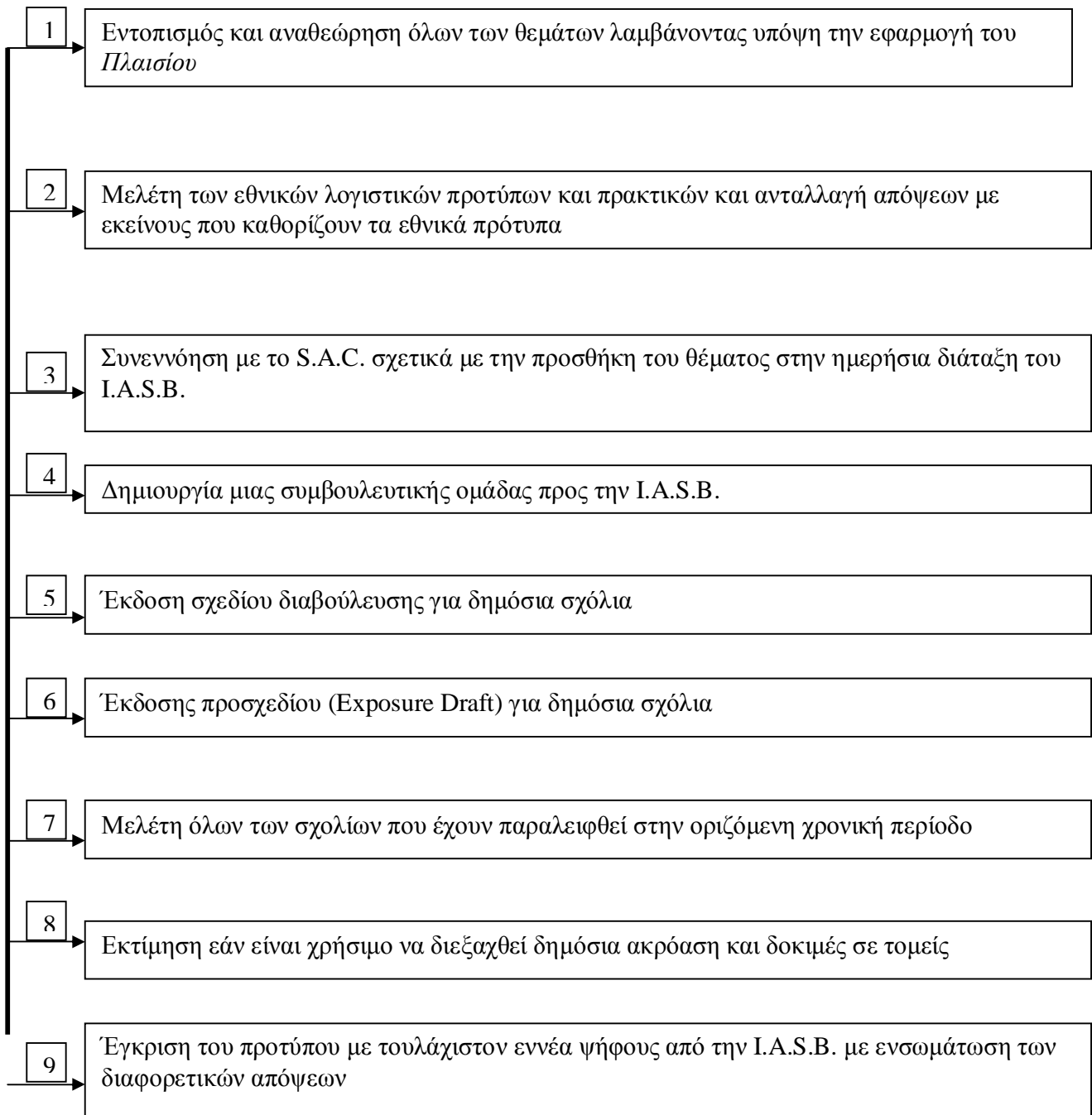
- IASB Foundation-Trustees: Αποτελείται από 19 μέλη με διαφορετική γεωγραφική και επιστημονική προέλευση. Διορίζει τα μέλη της επιτροπής λογιστικών προτύπων (I.A.S.B.), της επιτροπής διερμηνειών (I.F.R.I.C.) και του συμβουλίου (S.A.C.). Έχει την ευθύνη για την οικονομική διαχείριση, την ανάπτυξη και παρακολούθηση του προϋπολογισμού και οργανωτικών θεμάτων ή αλλαγών. Η γεωγραφική κατανομή των μελών των trustees είναι η ακόλουθη:
 - Πέντε από την βόρεια Αμερική

Κεφάλαιο 1 : Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης

- Πέντε από την Ευρώπη
 - Πέντε από την Ασία και Ωκεανία
 - Τέσσερις από λοιπές περιοχές.
- I.A.S.B. Αποτελείται από 14 μέλη εκ' των οποίων τα 12 είναι πλήρους απασχόλησης και τα υπόλοιπα δύο μερικής. Τα μέλη προέρχονται από εννέα χώρες και περιλαμβάνουν ακαδημαϊκούς, ελεγκτές, λογιστές και χρήστες οικονομικών καταστάσεων
- S.A.C. Λειτουργεί ως συμβουλευτικό σώμα προς την επιτροπή. Συνεδριάζει δημόσια, τουλάχιστον τρεις φορές το χρόνο. Σκοποί:
- να συμβουλεύει την IASB σε θέματα ημερήσιας διάταξης
 - να μεταφέρει τις απόψεις των μελών του Συμβουλίου πάνω σε σημαντικές μελέτες για την ετοιμασία
 - να προσφέρει συμβουλές στους Επίτροπους και στην IASB
- I.F.R.I.C. Εκδίδει οδηγούς και διερμηνείες για την εφαρμογή των λογιστικών προτύπων

5.3 Διαδικασία έκδοσης προτύπων

Η έκδοση ή αναθεώρηση ενός προτύπου συνήθως (αλλά όχι υποχρεωτικά) ακολουθεί μία συγκεκριμένη διαδικασία. Τα βήμα που ακολουθούνται χρονολογικά είναι τα ακόλουθα:



6 Ερωτήσεις

1. Ποια είναι τα πλεονεκτήματα της εφαρμογής ενός ομοιογενούς λογιστικού συστήματος σε υπερεθνικό επίπεδο
2. ποια είναι τα σημαντικότερα προβλήματα και δυσκολίες στην υιοθέτηση και εφαρμογή ενός λογιστικού συστήματος σε υπερεθνικό επίπεδο.
3. Εξηγείστε την δομή της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΕΔΛΠ) και τον τρόπο με τον οποίο υιοθετεί τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Dec 2004 (6) (20 μονάδες)

4. Εξηγείστε τη δομή της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΕΔΛΠ), τον τρόπο με τον οποίο υιοθετεί τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, και σχολιάστε αν η ΕΔΛΠ είναι ανεξάρτητη. *DEC 2005 (6)* (20 μονάδες)

5. Σύμφωνα με επίσημη δήλωση της, η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΕΔΛΠ) είναι επιτροπή ανεξάρτητη που χρηματοδοτείται απ' τον ιδιωτικό τομέα και εδρεύει στο Λονδίνο. Αξιολογείστε τον ισχυρισμό της ΕΔΛΠ ότι είναι ανεξάρτητη, λαμβάνοντας υπ' όψη την δομή της, τον τρόπο που χρηματοδοτείται και τον τρόπο με τον οποίο υιοθετεί τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. *DEC 2006 4.* (20 μονάδες)

6. Συμμετέχουν αντιπροσωπευτικές ομάδες λογιστών από διάφορες χώρες στη διαδικασία σχεδιασμού των προτύπων και εάν ναι με ποιο τρόπο?