

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

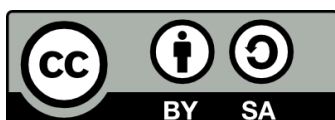
Καθηγητής Αθιανός Στέργιος

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 2^ο

Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

1	ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	203
2	ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	204
2.1	Στόχοι.....	204
2.2	Ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων	205
2.3	Στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων	205
2.4	Εύλογη Παρουσίαση και συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Π.	206
2.5	Αρχή συνέχισης της δραστηριότητας	207
2.6	Αρχή του δουλευμένου	208
2.7	Συνέπεια στην παρουσίαση.....	208
2.8	Ουσιαστικότητα και συνάθροιση	209
2.9	Συμψηφισμός.....	210
2.10	Συγκριτική πληροφόρηση.....	210
2.11	Παρουσίαση λογιστικών αρχών	210
3	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	213

1 Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

Γίνεται αναφορά στο γενικό πλαίσιο και 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 του δουλευμένου
- Τον βαθμό ανάλυσης της παρερχομένης πληροφορίας
- Την παροχή συγκριτικής πληροφόρησης

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

- 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 είτε σε ότι αφορά τον τρόπο εφαρμογής είτε την επιβεβαίωση της ορθότητας και της συμμόρφωσης με τα πρότυπα

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.

2 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Η 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.

2.1 Στόχοι

Στόχος των οικονομικών καταστάσεων 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 οι οποίοι λαμβάνουν οικονομικές αποφάσεις.

Δείχνουν επίσης την αποτελεσματικότητα της διοίκησης μίας εταιρείας στην διαχείριση των πόρων της επιχείρησης.

Για να επιτευχθούν τα ανωτέρω η επιχείρηση θα πρέπει να παρουσιάζει πληροφορίες για τα εξής στοιχεία:

- Περιουσιακά στοιχεία

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.

- Υποχρεώσεις

Υποχρέωση είναι κάθε παρούσα δέσμευση της επιχείρησης η οποία έχει προέλθει από γεγονότα του παρελθόντος η τακτοποίηση της οποίας θα απαιτήσει την εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη.

- Ίδια κεφάλαια

Ίδια κεφάλαια είναι το απομένον εάν από τα περιουσιακά στοιχεία αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις.

- Έσοδα και έξοδα κέρδη και ζημιές

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.

➤ Ταμειακές ροές

Όλα τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με καθορισμένες πληροφορίες και επεξηγηματικές σημειώσεις, παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μία εικόνα και μία βάση εκτίμησης των μελλοντικών ταμειακών ροών.

2.2 Ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών 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.

2.3 Στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων

Ένα πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. θα πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- Ισολογισμό
- Κατάσταση αποτελεσμάτων
- Κατάσταση μεταβολών στην οποία να παρουσιάζονται είτε
 - Οι μεταβολές στα ίδια κεφάλαια
 - Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια, πέρα από αυτές που αφορούν συναλλαγές ιδίων κεφαλαίων και διανομές στους μετόχους της εταιρείας

Κεφάλαιο 2 : Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

- Κατάσταση ταμειακών ροών
- Παρουσίαση των σημαντικότερων λογιστικών αρχών καθώς και επεξηγηματικές σημειώσεις (explanatory notes) επί των κονδυλίων που παρουσιάζονται στις ανωτέρω καταστάσεις (face).

Το ΔΛΠ 1 αναγνωρίζει ότι οι επιχειρήσεις είναι πιθανό να θέλουν να παρουσιάσουν συμπληρωματικές πληροφορίες που αφορούν την απόδοση τους τα μελλοντικά θέματα κ.α. (financial review). Τέτοιες πληροφορίες μπορούν να παρουσιάζονται λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν αποτελούν μέρος των οικονομικών καταστάσεων που προβλέπονται από τα Δ.Π.Χ.Π. Οι πληροφορίες που περιέχονται σε σχετικές αναφορές της διοίκησης μπορούν να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Παράγοντες που επηρεάζουν ή επηρέασαν την απόδοση της επιχείρησης
- Πηγές χρηματοδότησης, βαθμός χρηματοοικονομικής μόχλευσης καθώς και διαχείριση των κινδύνων
- Δυνάμεις και πόροι της επιχείρησης οι οποίες δεν παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά προσδίδουν αξία στην επιχείρηση.

Οι σχετικές αναφορές περιγράφονται από το ΔΛΠ 1 ως ενδεικτικές και δεν αποτελούν ρυθμιστικό ή κανονιστικό πλαίσιο.

2.4 Εύλογη Παρουσίαση και συμμόρφωση 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. Η συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Π. σύμφωνα με το σχετικό πρότυπο 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

Κεφάλαιο 2 : Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

- 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

Τα πρότυπα αναγνωρίζουν ότι υπάρχουν εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις όπου για να επιτευχθεί ακριβοδίκαιη παρουσίαση απαιτείται να γίνει παρέκκλιση από ρυθμίσεις συγκεκριμένου ή συγκεκριμένων προτύπων. 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 οικονομικής επίπτωσης από την παρέκκλιση

2.5 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 παραδοχή που ουσιαστικά γίνεται είναι ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει να λειτουργεί μέσα στο επόμενο χρονικό διάστημα (τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων). 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 αποτίμηση τους στην αξία ρευστοποίησης τους. Η αξία τους δηλαδή θα ανακτηθεί κυρίως μέσω της χρήσης (value from use) και όχι μέσω της ρευστοποίησης τους (break up value).

Στην περίπτωση που δεν ισχύει η παραδοχή για την συνέχιση της δραστηριότητας τότε το γεγονός αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται. Επίσης θα πρέπει να γνωστοποιούνται

- Η βάση με την οποία προετοιμάστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις
- Οι λόγοι για τους οποίους δεν υιοθετείται η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας

2.6 Αρχή του δουλευμένου

Οι επιχειρήσεις αναγνωρίζουν στις οικονομικές τους καταστάσεις τα περιουσιακά τους στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα στην αρχή του δουλευμένου 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 δουλευμένου παρέχουν στους χρήστες πληροφορίες όχι μόνο για εισπράξεις ή πληρωμές που έγιναν αλλά και απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που πρέπει να εκπληρωθούν στο μέλλον. Υπό αυτή την έννοια η αξία της παρερχομένης πληροφόρησης είναι μεγαλύτερη.

Η αρχή του δουλευμένου επιβάλει όπως τα έσοδα θα πρέπει να αντιστοιχίζονται (match) με τα έξοδα τα οποία απαιτούνται για να αποκτηθούν.

2.7 Συνέπεια 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

- Μια αλλαγή σε ένα εφαρμοστέο πρότυπο επιβάλλει αλλαγή στον τρόπο παρουσίασης

Σε κάθε περίπτωση αλλαγές που έχουν συμβεί στην συγκριτική πληροφόρηση σε σχέση με δημοσιοποιημένα στοιχεία θα πρέπει να εξηγείται και να αναλύεται επαρκώς.

2.8 Ουσιαστικότητα και συνάθροιση

Κάθε ουσιαστικό (material) στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά. Στοιχεία τα οποία είτε λόγω μεγέθους είτε από την φύση τους δεν έχουν ουσιώδη σημασία θα πρέπει να συναθροίζονται με άλλα ομογενή και να παρουσιάζονται συνολικά. Η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να ισορροπεί μεταξύ της παροχής ουσιωδών πληροφοριών και της αποφυγής άσκοπων λεπτομερειών.

Ο καθορισμός του τι είναι ουσιώδης 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. Σε πολλές περιπτώσεις δεν είναι το μέγεθος αλλά η φύση του κονδυλίου που επιβάλλει την ξεχωριστή παρουσίαση π.χ. αμοιβές ή συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη.

Ο τρόπος συνάθροισης λογαριασμών και συναλλαγών επηρεάζει και την λογιστική παρακολούθηση ή την ευρύτερη λογιστική οργάνωση (λογιστικό σχέδιο) μίας εταιρείας π.χ. διαφορετικά θα αναπτυχθεί το σχέδιο λογαριασμών εάν πρέπει να παρουσιάζονται αναλυτικές πληροφορίες για «έξοδα συντήρησης», «ενοίκια», «υπηρεσίες κοινής ωφέλειας» σε σχέση με το εάν όλα αυτά παρουσιάζονται συνολικά υπό τον τίτλο «παροχές τρίτων».

Το τι είναι ουσιώδες δεν κρίνεται μόνο ως απόλυτο μέγεθος αλλά και ως σχετικό π.χ. σε σύνολο ενεργητικού δύο εκατομμυρίων σφάλμα στην ομαδοποίηση αξίας είκοσι χιλιάδων θεωρείται μη ουσιώδες όμως εάν το σφάλμα αυτό αφορά αποκλειστικά αποθέματα η συνολική αξία των οποίων είναι εκατό χιλιάδες τότε αποκτά ουσιαστική σημασία.

Ως ουσιώδη ορίζονται με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. λάθη ή παραλείψεις στην παρουσίαση τα οποία από μόνα τους ή αθροιζόμενα με άλλα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Η ουσιαστικότητα εξαρτάται από την φύση το σχετικό και απόλυτο μέγεθος ενός λογαριασμού.

2.9 Συμψηφισμός

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν επιτρέπεται να παρουσιάζονται συμψηφισμένα εκτός εάν συγκεκριμένο πρότυπο επιτρέπει ή επιβάλλει τέτοιο συμψηφισμό.

Έσοδα και έξοδα επιτρέπεται να παρουσιάζονται συμψηφισμένα 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.

2.10 Συγκριτική πληροφόρηση

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζουν πληροφορίες σχετικά με τα συγκριτικά μεγέθη της προηγούμενης χρήσεως για κάθε κονδύλι που παρουσιάζεται, εκτός εάν κάποιο πρότυπο επιτρέπει παρέκκλιση από την αρχή αυτή.

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.

2.11 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

Κεφάλαιο 2 : Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

- 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. Ενδεικτικά (η παρουσίαση δεν καλύπτει όλες τις πιθανές περιπτώσεις) θα πρέπει να αναλύονται οι ακολουθούμενες πολιτικές στα κατωτέρω ζητήματα.

- Γενικά
 - Αρχή αποτίμησης π.χ. ιστορικό κόστος, κόστος αντικατάστασης
 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού
 - Φόροι
- Περιουσιακά στοιχεία
 - Εισπρακτέες απαιτήσεις
 - Αποθέματα
 - Αποσβέσεις
 - Επενδύσεις
 - Έρευνα και ανάπτυξη, δικαιώματα χρήσης, τεχνογνωσία
 - υπεραξία
- Υποχρεώσεις και προβλέψεις
 - Εγγυήσεις
 - Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κεφάλαιο 2 : Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

- Κέρδη και ζημιές
 - Μέθοδοι αναγνώρισης των εσόδων
 - Δαπάνες συντήρησης επισκευών και προσθηκών
 - Κέρδη και ζημιές πώλησης ή διαγραφής περιουσιακών στοιχείων
 - Λογιστική αναγνώρισης διαφορών εύλογης αξίας και διάκριση μεταξύ αναγνώρισης στην καθαρή θέση ή τα αποτελέσματα.

3 Ερωτήσεις

1. Σύμφωνα με το Πλαίσιο προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, για να είναι αξιόπιστες οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζουν με ακρίβεια τις συναλλαγές και τα γεγονότα της εταιρίας. Εξηγήστε τι εννοούμε με τον όρο πιστή απεικόνιση και πως προάγει την αξιοπιστία.
2. Πλήρης συμμόρφωση των οικονομικών καταστάσεων με τα πρότυπα συνεπάγεται την επιμέρους συμμόρφωση με τις πρόνοιες όλων των εφαρμοστέων προτύπων. Υπάρχει περίπτωση να επιτευχθεί ακριβοδικαία παρουσίαση ενώ έχει γίνει παρέκκλιση από ρυθμίσεις συγκεκριμένου ή συγκεκριμένων προτύπων και τι θα πρέπει να γνωστοποιήσει η εταιρία σε αυτές τις περιπτώσεις?
3. Υπάρχει περίπτωση χρήση μη κατάλληλων λογιστικών χειρισμών να μπορεί να θεωρηθεί συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Π. όταν το γεγονός γνωστοποιείται ή εξηγείται επαρκώς?
4. Να εξηγήσετε την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και την αρχή του δεδουλευμένου
5. Είναι απαραίτητο οι οικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζουν τις σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρία και εάν ναι τι θα πρέπει να παρουσιάζεται?
6. Η αρχή του να αναγνωρίζεται η ουσία των συναλλαγών σε σχέση με το νομικό τύπο της συναλλαγής είναι σημαντικό κομμάτι στο Πλαίσιο προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Η ανάπτυξη αυτής της αρχής υιοθετήθηκε ως αντίδραση σε σχόλια ότι διοικήσεις των εταιριών χρησιμοποιούσαν δημιουργική λογιστική σε συγκεκριμένες συναλλαγές.
 - a. Εξηγήστε τον όρο δημιουργική λογιστική με παραδείγματα και

Κεφάλαιο 2 : Πλαίσιο Κατάρτισης & Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

- b. αναφέρατε περιπτώσεις όπου ο τύπος της συναλλαγής είναι διαφορετικός από την ουσία της και γιατί είναι σημαντικό να αναγνωρίζεται η ουσία της συναλλαγής.