



<<ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ>>

Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

Βασίλειος Π. Ευθυμιάδης
Εφοριακός ΠΕ
Ελεγκτής Βεβαίωσης Εσόδων
ΜΒΑ - ΑΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι κανόνες για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων καθορίζονται από το Δ.Λ.Π. 1.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι κανόνες για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων καθορίζονται από το Δ.Λ.Π. 1.

Το σχετικό πρότυπο καθορίζει τις οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζονται και τις πληροφορίες που οφείλει να γνωστοποιήσει η επιχείρηση.

Σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει την γενική βάση για την παρουσίαση των καταστάσεων, έτσι ώστε να εξασφαλίσει την συγκρισιμότητα τους, τόσο για την ίδια την επιχείρηση μεταξύ διαφορετικών χρονικών περιόδων όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλες τις «γενικού σκοπού» οικονομικές καταστάσεις.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλες τις «γενικού σκοπού» οικονομικές καταστάσεις.

Γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που προορίζονται να εξυπηρετούν τις ανάγκες των χρηστών που δεν είναι σε θέση να αναζητήσουν οικονομικές πληροφορίες εκ των έσω της επιχείρησης.

Το πρότυπο αυτό δεν εφαρμόζεται στη δομή και στο περιεχόμενο των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Επιδίωξη του γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες, για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών σχετικά με:

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Επιδίωξη του γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες, για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών σχετικά με:

- ▶ Την οικονομική θέση,

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Επιδίωξη του γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες, για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών σχετικά με:

- ▶ Την οικονομική θέση,
- ▶ Τις ταμειακές ροές και

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Επιδίωξη του γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες χρήσιμες, για τις οικονομικές αποφάσεις ενός ευρύ κύκλου χρηστών σχετικά με:

- ▶ Την οικονομική θέση,
- ▶ Τις ταμειακές ροές και
- ▶ Τα αποτελέσματα της διαχείρισης, από τη διοίκηση των πόρων που της ανατέθηκαν.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- ▶ Τα περιουσιακά Στοιχεία.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- ▶ Τα περιουσιακά Στοιχεία.
- ▶ Τις Υποχρεώσεις και Τα Ίδια Κεφάλαια.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- ▶ Τα περιουσιακά Στοιχεία.
- ▶ Τις Υποχρεώσεις και Τα Ίδια Κεφάλαια.
- ▶ Τα Έσοδα και τα Έξοδα.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- ▶ Τα περιουσιακά Στοιχεία.
- ▶ Τις Υποχρεώσεις και Τα Ίδια Κεφάλαια.
- ▶ Τα Έσοδα και τα Έξοδα.
- ▶ Τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Για να επιτευχθεί ο σκοπός, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει πληροφορίες για τα παρακάτω στοιχεία:

- ▶ Τα περιουσιακά Στοιχεία.
- ▶ Τις Υποχρεώσεις και Τα Ίδια Κεφάλαια.
- ▶ Τα Έσοδα και τα Έξοδα.
- ▶ Τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων.
- ▶ Τις Ταμειακές Ροές.

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 - Ίδια Κεφάλαια

Υποχρέωση είναι κάθε παρούσα δέσμευση,
η οποία έχει προέλθει από γεγονός του
παρελθόντος,
η τακτοποίηση της οποίας θα απαιτήσει εκροή
πόρων.

Υποχρεώσεις - Ίδια Κεφάλαια

Υποχρέωση είναι κάθε παρούσα δέσμευση,
η οποία έχει προέλθει από γεγονός του
παρελθόντος,
η τακτοποίηση της οποίας θα απαιτήσει εκροή
πόρων.

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

Έσοδα

Έσοδο είναι η αύξηση στα οικονομικά οφέλη μιας περιόδου, το οποίο είτε αυξάνει τα περιουσιακά στοιχεία είτε μειώνει τις υποχρεώσεις και οδηγεί στην αύξηση των ιδίων κεφαλαίων (εξαιρούνται οι εισφορές των μετόχων).

Έξοδα

Έξοδο, είναι η μείωση στα οικονομικά οφέλη μιας περιόδου, το οποίο

είτε μειώνει τα περιουσιακά στοιχεία είτε δημιουργεί υποχρεώσεις

και οδηγεί στην μείωση των ιδίων κεφαλαίων.

ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, καθορίζει την ευθύνη σύνταξής και τις αρχές βάσει των οποίων αυτές συντάσσονται.

Ευθύνη για τη Σύνταξη

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ανήκει στην διοίκηση μιας επιχείρησης.

Ευθύνη για τη Σύνταξη

Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων ανήκει στην διοίκηση μιας επιχείρησης.

Αυτή είναι υπεύθυνη για την λήψη αποφάσεων που αφορούν την διενέργεια εκτιμήσεων, την επιλογή λογιστικών αρχών, του τρόπου παρουσίασης και του κύρους των παρεχόμενων πληροφοριών.

Αρχή της «Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας»

Η αρχή αυτή αφορά την παραδοχή ότι η επιχείρηση αποτελεί μία συνεχιζόμενη οικονομική δραστηριότητα και ότι θα συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες για το ορατό μέλλον.

Αρχή της «Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας»

Η αρχή αυτή αφορά την παραδοχή ότι η επιχείρηση αποτελεί μία συνεχιζόμενη οικονομική δραστηριότητα

και ότι θα συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες για το ορατό μέλλον.

Συνεπώς, θα πρέπει να υπάρχει ρητή πρόθεση της διοίκησης και των μετόχων της επιχείρησης ότι συνεχίζει τη δραστηριότητά της.

Εφόσον όμως δεν υπάρχει αυτή η πρόθεση, τότε οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συνταχθούν βάσει των νέων δεδομένων που επιτάσσει η παραδοχή ότι η επιχείρηση θα σταματήσει τη δραστηριότητά της ή θα αναστείλει μεγάλο μέρος των εργασιών της στο ορατό μέλλον.

Όταν η διοίκηση γνωρίζει την ύπαρξη σημαντικών
αβεβαιοτήτων,
σχετικές με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να
δημιουργήσουν αμφιβολία σχετικά με την
δυνατότητα της επιχείρησης να συνεχίσει τη
λειτουργία της,
οφείλει να τις γνωστοποιήσει.

Αρχή των «Δεδουλευμένων Εσόδων - Εξόδων»

Η επιχείρηση καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, (εκτός της Κατάστασης Ταμιακών ροών), χρησιμοποιώντας την αρχή της δεδουλευμένης βάσης.

Αρχή των «Δεδουλευμένων Εσόδων - Εξόδων»

Η επιχείρηση καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, (εκτός της Κατάσταση Ταμιακών ροών), χρησιμοποιώντας την αρχή της δεδουλευμένης βάσης.

Οι συναλλαγές και τα λογιστικά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν συμβούν (όχι εισπράττονται).

Αρχή των «Δεδουλευμένων Εσόδων - Εξόδων»

Η επιχείρηση καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, (εκτός της Κατάσταση Ταμιακών ροών), χρησιμοποιώντας την αρχή της δεδουλευμένης βάσης.

Οι συναλλαγές και τα λογιστικά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν συμβούν (όχι εισπράττονται). Έτσι, οι οικονομικές καταστάσεις δεν απεικονίζουν απλά μία στείρα ταμειακή δοσοληψία αλλά το πλήρες χρηματοοικονομικό κύκλωμα υποχρεώσεων και απαιτήσεων μίας επιχείρησης.

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αποτίμηση είναι η διαδικασία προσδιορισμού των χρηματικών ποσών με τα οποία τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων καταχωρούνται τόσο στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όσο και στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Το Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των
Οικονομικών Καταστάσεων αναφέρει τέσσερις
διαφορετικές βάσεις αποτίμησης.

Το Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων αναφέρει τέσσερις διαφορετικές βάσεις αποτίμησης.

Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει σε διαφορετικά επίπεδα ή με διαφορετικούς συνδυασμούς μία από της ακόλουθες μεθόδους:

Το Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων αναφέρει τέσσερις διαφορετικές βάσεις αποτίμησης.

Η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιήσει σε διαφορετικά επίπεδα ή με διαφορετικούς συνδυασμούς μία από της ακόλουθες μεθόδους:

- ▶ Ιστορικό κόστος.
- ▶ Τρέχον κόστος (Εύλογη Αξία).
- ▶ Ρευστοποιήσιμη αξία.
- ▶ Παρούσα αξία.

Ιστορικό Κόστος

Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται στο ποσό των χρημάτων που πληρώθηκαν.

Ιστορικό Κόστος

Τα στοιχεία του ενεργητικού αναγνωρίζονται στο ποσό των χρημάτων που πληρώθηκαν.

Οι υποχρεώσεις καταχωρούνται στο ποσό των εισροών που πραγματοποιήθηκαν με αντάλλαγμα το χρέος.

Τρέχων Κόστος (Εύλογη Αξία)

Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών, που ενεργούν υπό κανονικές συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης.

Ρευστοποιήσιμη - Ανακτήσιμη Αξία

Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ,
της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος
διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου
και
της αξίας χρήσης αυτού.

Αξία Χρήσης - Παρούσα Αξία

Η παρούσα αξία
των μελλοντικών ταμειακών ροών
που αναμένεται να προκύψουν
από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου
και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης
ζωής του.

ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Είναι εκείνες οι ιδιότητες που καθιστούν την πληροφόρηση που παρέχουν οι καταστάσεις χρήσιμες στους αναγνώστες.

ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Είναι εκείνες οι ιδιότητες που καθιστούν την πληροφόρηση που παρέχουν οι καταστάσεις χρήσιμες στους αναγνώστες.

Τα κυριότερα ποιοτικά χαρακτηριστικά των καταστάσεων είναι:

ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Είναι εκείνες οι ιδιότητες που καθιστούν την πληροφόρηση που παρέχουν οι καταστάσεις χρήσιμες στους αναγνώστες.

Τα κυριότερα ποιοτικά χαρακτηριστικά των καταστάσεων είναι:

- ▶ Κατανοητότητα.
- ▶ Συνάφεια.
- ▶ Αξιοπιστία.
- ▶ Συγκριτική Πληροφόρηση.

Κατανοητότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να γίνονται
αμέσως κατανοητές από τους μνημένους
στις λογιστικές αρχές χρήστες.

Κατανοητότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να γίνονται
αμέσως κατανοητές από τους μνημένους
στις λογιστικές αρχές χρήστες.

Δυστυχώς δεν μπορούν να γίνουν κατανοητές σε
όλους τους μη μνημένους σε αυτές τις αρχές
χρήστες.

Κατανοητότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να γίνονται
αμέσως κατανοητές από τους μνημένους
στις λογιστικές αρχές χρήστες.

Δυστυχώς δεν μπορούν να γίνουν κατανοητές σε
όλους τους μη μνημένους σε αυτές τις αρχές
χρήστες.

Όμως πληροφορίες γύρω από εξειδικευμένα
θέματα δεν θα πρέπει να αποφεύγεται να
δημοσιεύονται.

Συνάφεια

Οι πληροφορίες κατέχουν την ιδιότητα της συνάφειας όταν επηρεάζουν σημαντικά τις αποφάσεις των χρηστών, συμβάλλοντας στην εκτίμηση εκ μέρους τους παρελθόντων, παρόντων ή μελλοντικών οικονομικών γεγονότων καθώς και στη διόρθωση ή επιβεβαίωση παλαιότερων ανάλογων εκτιμήσεων.

▶ Παράδειγμα:

Το γεγονός ότι αγνοήθηκε λανθασμένα μία εκροή από τα ταμιακά διαθέσιμα της τάξης των 100 ευρώ δεν έχει σοβαρή επίπτωση, ούτε μπορεί να επηρεάσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας επιχείρησης. Αν όμως το ποσό γίνει 1.000.000 ευρώ τότε οπωσδήποτε η παράλειψη μπορεί να επηρεάσει τις επενδυτικές τους επιλογές.

Αξιοπιστία

Η πιστή απεικόνιση των συναλλαγών, είναι απαραίτητος όρος εδραίωσης της αξιοπιστίας των οικονομικών της καταστάσεων.

Αξιοπιστία

Η πιστή απεικόνιση των συναλλαγών, είναι απαραίτητος όρος εδραίωσης της αξιοπιστίας των οικονομικών της καταστάσεων.

Υπάρχει πάντοτε ο σχετικός κίνδυνος να μην συμβεί αυτό, λόγω των έμφυτων δυσκολιών κυρίως λόγω αβεβαιότητας που παρουσιάζουν κάποια οικονομικά γεγονότα ως προς την αποτίμηση και λογιστικοποίησή τους.

Η απεικόνιση των συναλλαγών θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με την **πραγματική ουσία τους** και όχι σύμφωνα με τον νομικό τύπο.

Η απεικόνιση των συναλλαγών θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με την **πραγματική ουσία τους** και όχι σύμφωνα με τον νομικό τύπο.

Π.χ. Αν μία επιχείρηση μεταβιβάσει ένα ακίνητο σε τρίτον με συμβόλαιο, υπό την αίρεση όμως ότι θα συνεχίσει να απολαμβάνει τα μελλοντικά οφέλη από το ακίνητο, τότε η απεικόνιση της πώλησης του ακινήτου στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης δεν θα αντιπροσώπευε την ουσία της προαναφερθείσας συναλλαγής.

Σύνεση είναι ένα μέτρο επιφυλακτικότητας που πρέπει να εμπεριέχεται στην κρίση κάθε ανθρώπου που καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις έτσι ώστε να προβαίνει στις αναγκαίες εκτιμήσεις κάτω από συνθήκες αβεβαιότητας, έτσι ώστε τα περιουσιακά στοιχεία και τα έσοδα να μην παρουσιάζονται περισσότερο και οι υποχρεώσεις και τα έξοδα να μην παρουσιάζονται λιγότερα.

Τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα παρουσιάζονται αυτοτελώς χωρίς συμψηφισμό στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν ο συμψηφισμός επιτρέπεται ή απαιτείται από συγκεκριμένο Πρότυπο ή Διερμηνεία.

Τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα παρουσιάζονται αυτοτελώς χωρίς συμψηφισμό στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν ο συμψηφισμός επιτρέπεται ή απαιτείται από συγκεκριμένο Πρότυπο ή Διερμηνεία.

Ο συμψηφισμός δεν επιτρέπει στους χρήστες να αντιληφθούν τις συναλλαγές που διενεργήθηκαν και να εκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές της επιχείρησης.

Συγκριτική Πληροφόρηση

Η συγκριτική πληροφόρηση γνωστοποιεί σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Συγκριτική Πληροφόρηση

Η συγκριτική πληροφόρηση γνωστοποιεί σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Η συγκριτική πληροφόρηση επεκτείνεται και στην αφηγηματική και περιγραφική πληροφόρηση, όταν αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Ερώτηση 1^η:

Σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει την γενική βάση για την παρουσίαση των καταστάσεων, ώστε να εξασφαλίσει την συγκρισιμότητα τους, τόσο για την ίδια την επιχείρηση μεταξύ διαφορετικών χρονικών περιόδων όσο και με τις καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

(Σ)

(Λ)

Ερώτηση 2^η:

Η αρχή της «Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας», αφορά την παραδοχή ότι η επιχείρηση θα διακόψει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες.

(Σ)

(Λ)

Ερώτηση 3^η:

Οι συναλλαγές και τα λογιστικά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν εισπράττονται ή πληρώνονται.

(Σ)

(Λ)

Ερώτηση 4^η:

Ο συμφηρισμός επιτρέπει στους χρήστες να αντιληφθούν τις συναλλαγές που διενεργήθηκαν και να εκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές.

(Σ)

(Λ)

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΥΣ

Μια επιχείρηση οφείλει να εφαρμόζει συνεχώς τις ίδιες λογιστικές μεθόδους.

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΥΣ

Μια επιχείρηση οφείλει να εφαρμόζει συνεχώς τις ίδιες λογιστικές μεθόδους.

Μια αλλαγή στις λογιστικές πρακτικές πρέπει να γίνεται μόνο εάν απαιτείται από Πρότυπο ή εάν η αλλαγή θα οδηγήσει σε πιο κατάλληλη παρουσίαση των γεγονότων ή των συναλλαγών.

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΥΣ

Μια επιχείρηση οφείλει να εφαρμόζει συνεχώς τις ίδιες λογιστικές μεθόδους.

Μια αλλαγή στις λογιστικές πρακτικές πρέπει να γίνεται μόνο εάν απαιτείται από Πρότυπο ή εάν η αλλαγή θα οδηγήσει σε πιο κατάλληλη παρουσίαση των γεγονότων ή των συναλλαγών.

Παράδειγμα αλλαγής λογιστικής πολιτικής είναι η αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης από F.I.F.O. σε Μ.Σ.Ο.

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

Οι λογιστικές εκτιμήσεις απαιτούνται κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λόγω των αβεβαιοτήτων στις επιχειρησιακές δραστηριότητες. Οι λογιστικές εκτιμήσεις αναφέρονται ενδεικτικά:

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

Οι λογιστικές εκτιμήσεις απαιτούνται κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λόγω των αβεβαιοτήτων στις επιχειρησιακές δραστηριότητες. Οι λογιστικές εκτιμήσεις αναφέρονται ενδεικτικά:

- ▶ Στην εκτίμηση των επισφαλών πελατών.
- ▶ Στην εκτίμηση της απαξίωσης των αποθεμάτων.
- ▶ Στην ωφέλιμη ζωή των παγίων.

ΛΑΘΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Λάθη τα οποία ανακαλύπτονται στην τρέχουσα χρήση και αφορούν καταστάσεις που προϋπήρχαν:

ΛΑΘΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Λάθη τα οποία ανακαλύπτονται στην τρέχουσα χρήση και αφορούν καταστάσεις που προϋπήρχαν:

- ▶ Μαθηματικά ή υπολογιστικά λάθη.
- ▶ Λανθασμένη εφαρμογή λογιστικών μεθόδων.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗΣ

Στις περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής μεθόδου και εύρεσης λαθών στην τρέχουσα χρήση, που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, η επιχείρηση οφείλει να επαναταξινομήσει (επαναδιατυπώσει) αναδρομικά τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗΣ

Στις περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής μεθόδου και εύρεσης λαθών στην τρέχουσα χρήση, που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, η επιχείρηση οφείλει να επαναταξινομήσει (επαναδιατυπώσει) αναδρομικά τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

Στην περίπτωση αλλαγής λογιστικών εκτιμήσεων, δεν απαιτείται αναδρομική αναδιατύπωση.

ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗ

Όταν η οντότητα επαναταξινομεί συγκριτικά ποσά
οφείλει να γνωστοποιεί:

ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΣΗ

Όταν η οντότητα επαναταξινομεί συγκριτικά ποσά οφείλει να γνωστοποιεί:

- ▶ την φύση των επαναταξινομήσεων,
- ▶ το ποσό κάθε κονδυλίου που επαναταξινομείται ,
- ▶ το λόγο της επαναταξινόμησης .

Εκτός της επαναταξινόμησης των συγκριτικών
ποσών,
η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει μια επιπλέον
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
για την έναρξη της χρήσης για την οποία
παρουσιάζετε συγκριτική πληροφόρηση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Αν παρουσιάζονται οι καταστάσεις της χρήσεως
2012, η επιχείρηση οφείλει να παρουσιάσει :

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

- ▶ Καταστάσεις Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και
- ▶ Καταστάσεις Ταμειακών Ροών και
- ▶ Καταστάσεις Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων χρήσεων:

01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

- ▶ Καταστάσεις Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και
- ▶ Καταστάσεις Ταμειακών Ροών και
- ▶ Καταστάσεις Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων χρήσεων:
01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011.

- ▶ Καταστάσεις Οικονομικής Θέσης, ημερομηνιών:
31/12/2012, 31/12/2011 και 01/01/2011.

Όταν είναι αδύνατον να επαναταξινομήσει
συγκριτικά ποσά μια οντότητα οφείλει να
γνωστοποιεί:

Όταν είναι αδύνατον να επαναταξινομήσει
συγκριτικά ποσά μια οντότητα οφείλει να
γνωστοποιεί:

α) το λόγο της μη επαναταξινόμησης των ποσών
και

Όταν είναι αδύνατον να επαναταξινομήσει
συγκριτικά ποσά μια οντότητα οφείλει να
γνωστοποιεί:

- α) το λόγο της μη επαναταξινόμησης των ποσών
και
- β) τη φύση των διορθώσεων που θα έπρεπε να
είχαν γίνει εάν τα ποσά είχαν επαναταξινομηθεί

Ερώτηση 5^η:

Στις περιπτώσεις αλλαγής λογιστικής μεθόδου, αλλαγής λογιστικών εκτιμήσεων και εύρεσης λαθών στην τρέχουσα χρήση, που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, η επιχείρηση οφείλει να επαναταξινομήσει (επαναδιατυπώσει) αναδρομικά τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

(Σ)

(Λ)

ΔΟΜΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Πρότυπο επιβάλλει συγκεκριμένη δομή και γνωστοποιήσεις στην όψη των οικονομικών καταστάσεων,
ενώ δίνει την δυνατότητα γνωστοποίησης συγκεκριμένων κονδυλίων στην όψη των καταστάσεων είτε στις σημειώσεις.

ΔΟΜΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Το Πρότυπο επιβάλλει συγκεκριμένη δομή και γνωστοποιήσεις στην όψη των οικονομικών καταστάσεων,

ενώ δίνει την δυνατότητα γνωστοποίησης συγκεκριμένων κονδυλίων στην όψη των καταστάσεων είτε στις σημειώσεις.

Ανεξάρτητα από την επιλογή του τρόπου παρουσίασης, οι οικονομικές καταστάσεις (όψη και σημειώσεις) αποτελούν ενιαίο σύνολο.

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

- ▶ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

- ▶ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
- ▶ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

- ▶ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
- ▶ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.
- ▶ Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

- ▶ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
- ▶ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.
- ▶ Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.
- ▶ Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

ΕΙΔΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Μια πλήρης σειρά περιλαμβάνει:

- ▶ Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
- ▶ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.
- ▶ Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.
- ▶ Κατάσταση Ταμειακών Ροών.
- ▶ Σημειώσεις (προσάρτημα) που περιλαμβάνει μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλη επεξηγηματική πληροφόρηση.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ !!!!!