

Κεφάλαιο 2: Διεθνή Πρότυπα Αναφοράς (Accounting Concepts)

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΤΥΧΙΑΣ	ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ
<p>Στο τέλος της ενότητας οι μαθητές θα πρέπει:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Να κατανοούν, να διακρίνουν και να εφαρμόζουν τα βασικά χαρακτηριστικά της ποιοτικής πληροφόρησης.✓ Να αντιλαμβάνονται και να εφαρμόζουν τα λογιστικά πρότυπα κατά την ετοιμασία των λογιστικών καταστάσεων.	<ul style="list-style-type: none">✓ Η ανάδειξη της χρησιμότητας των χαρακτηριστικών της ποιοτικής πληροφόρησης κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.✓ Η ερμηνεία των λογιστικών προτύπων και η ανάγκη εφαρμογής τους για σκοπούς σύγκρισης των οικονομικών καταστάσεων διαφορετικών επιχειρήσεων σε διεθνές επίπεδο.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων τις πληροφορίες εκείνες που απαιτούνται προκειμένου να **πάρουν οικονομικές αποφάσεις**.

Μερικές φορές μάλιστα για τους εξωτερικούς χρήστες οι οικονομικές καταστάσεις είναι η μόνη πηγή πληροφόρησης, η οποία διατίθεται απευθείας από τις επιχειρήσεις. Για παράδειγμα:

Διεύθυνση → λήψη στρατηγικών αποφάσεων για το μέλλον της επιχείρησης

Επενδυτές (μέτοχοι, ιδιοκτήτες) → Να επενδύσω περισσότερα στην εταιρεία; (Investors) Είχα ικανοποιητική απόδοση (return) από την επένδυση;

Πελάτες → **Να αγοράσω;** Θα μπορεί η επιχείρηση να με προμηθεύσει στο μέλλον; (Customers)

Δανειοδότες/Τράπεζες → Είναι η επιχείρηση σε θέση να αποπληρώσει το δάνειο (Banks) και τους τόκους;

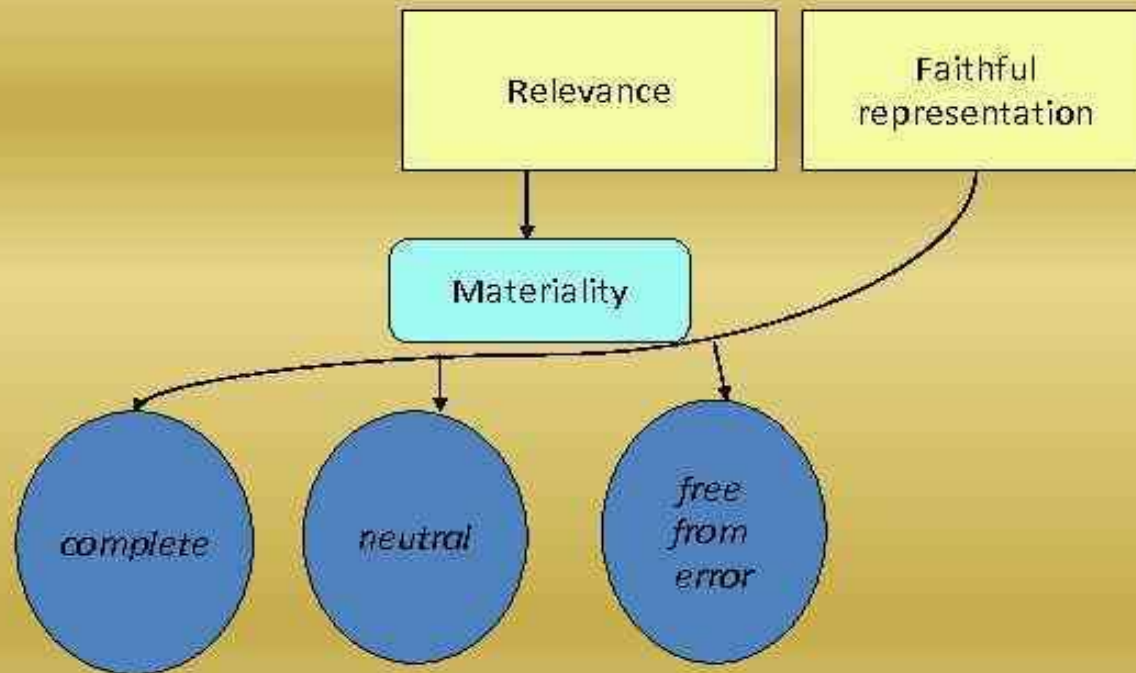
Πιστωτές/Προμηθευτές → Να πουλήσω; Θα μπορέσει η επιχείρηση να πληρώσει (Creditors) για τις αγορές της;

Κυβέρνηση → Για σκοπούς φορολόγησης και στατιστικής ανάλυσης. (Government)

Υπάλληλοι → Θα έχω δουλειά στο μέλλον; (Employees) Ασφάλεια εργοδότησης

Συνεπώς, η διασφάλιση της ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων είναι μέγιστης σημασίας για τους χρήστες.

Qualitative characteristics of financial statements



Χαρακτηριστικά της ποιοτικής οικονομικής πληροφόρησης:

1. **Σχετικότητα (relevance)** – Η οικονομική πληροφόρηση πρέπει να είναι σχετική και ουσιώδης (material) γιατί μπορεί να επηρεάσει τη λήψη αποφάσεων των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, γι' αυτό και είναι χρήσιμη μόνο όταν είναι εμπρόθεσμη (in time).
 2. **Πιστή παρουσίαση (Faithful representation)** – Η οικονομική πληροφόρηση πρέπει να παρουσιάζει με ακρίβεια την κατάσταση της επιχείρησης (accurately reflect the condition of a business).
- ✓ **Πλήρης (complete)** – να συμπεριλαμβάνει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες και γεγονότα που χρειάζεται ο χρήστης.
 - ✓ **Ουδέτερη (neutral/unbiased)** – να γίνεται χωρίς προκαταλήψεις και τυχόν παραποιήσεις από τους διευθυντές με σκοπό να κατευθύνουν ή να επηρεάσουν τους επενδυτές.
 - ✓ **Χωρίς λάθη (free of errors)** – να γίνεται χωρίς ουσιώδη λάθη, παραλήψεις και χωρίς υπερβολές.

Διεθνή Χρηματοοικονομικά πρότυπα / IFRS (International Financial Reporting Standards)

Η ανάγκη **σύγκρισης** των οικονομικών καταστάσεων διαφορετικών επιχειρήσεων προήλθε από την παγκοσμιοποίηση των κεφαλαιαγορών.

Πχ. ένας επενδυτής στην Κύπρο έχει τη δυνατότητα να αγοράσει μετοχές σε μια αμερικάνικη εταιρεία.

Για να μπορεί ο επενδυτής να αποφασίσει σε ποια εταιρεία ανά τον κόσμο να επενδύσει, πρέπει οι οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται τόσο από διαφορετικές επιχειρήσεις, τόσο στην ίδια τη χώρα, όσο και σε διεθνές επίπεδο να είναι **ομοιόμορφες** γι'αυτό οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ετοιμάζονται βάση των πιο κάτω θεμελιωδών αρχών.

1. Accrual Basis of Accounting (Αρχή δεδουλευμένων)

Cash Basis	Accrual Basis
Revenues are recognized when cash is received and expenses are recorded when cash is paid .	Revenues are recognized when earned and expenses are recognized when incurred .

➤ Αρχή της πραγματοποίησης (Realisation principle)

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν κερδηθούν δηλαδή, όταν τα αγαθά παραδοθούν ανεξάρτητα εάν έχει γίνει η είσπραξη ή όχι.

Με άλλα λόγια έσοδα που σχετίζονται με την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται την περίοδο που μεταφέρεται ο νομικός τίτλος ιδιοκτησίας από τον πωλητή στον αγοραστή. «In case of sale of goods, revenue must be recognized when the seller transfers the risks and rewards associated with the ownership of the goods to the buyer »

Παράδειγμα 1: Η εταιρεία Motors Ltd εμπορεύεται αυτοκίνητα. Λαμβάνει παραγγελίες από πελάτες έναντι προκαταβολής 20% της αξίας του αυτοκινήτου. Η Motors Ltd παραδίδει τα αυτοκίνητα στους πελάτες εντός 30 ημερών από την παραλαβή των υπόλοιπων 80% της τιμής καταλόγου.

Σύμφωνα με την αρχή της πραγματοποίησης, η Motors Ltd δεν πρέπει να αναγνωρίζει κανένα έσοδο έως ότου τα αυτοκίνητα παραδοθούν στους αντίστοιχους πελάτες, καθώς αυτός είναι ο χρόνος κατά τον οποίο ο νομικός τίτλος ιδιοκτησίας (risks and rewards) που σχετίζονται με την κυριότητα των αυτοκινήτων μεταφέρονται στους αγοραστές.

➤ Αρχή της συσχέτισης (Matching concept)

Τα έξοδα αναγνωρίζονται την περίοδο που πραγματοποιήθηκαν για την παραγωγή εσόδων, ανεξάρτητα από το αν έχουν πληρωθεί ή όχι. Επομένως, σύμφωνα με αυτή την αρχή για να υπολογιστεί το ορθό κέρδος, τα δεδουλευμένα έσοδα της χρονιάς πρέπει να συγκριθούν με όλα τα δεδουλευμένα έξοδα της ίδιας λογιστικής χρονιάς. Η εφαρμογή της αρχής αυτής γίνεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχουν προπληρωμένα ή οφειλόμενα έσοδα ή έξοδα.

- **Παράδειγμα 1** μια επιχείρηση που πληρώνει ενοίκιο για κτήρια €2.000 τον χρόνο, πλήρωσε €2.500 επειδή πλήρωσε €500 προκαταβολικά για την επόμενη χρονιά. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, το κόστος που αφορά τη συγκεκριμένη χρονιά είναι €2.000 και αυτό πρέπει να φανεί στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων για να συγκριθεί με τα έσοδα της ίδιας περιόδου και να γίνει ο σωστός υπολογισμός του κέρδους.
- **Παράδειγμα 2** μια επιχείρηση αγοράζει μια ηλεκτρονική συσκευή από ένα χονδρέμπορο για €5.000 και τη μεταπωλεί σε ένα τοπικό εστιατόριο για €8.000. Στο τέλος της περιόδου, η επιχείρηση θα πρέπει να ταιριάξει/συσχετίσει το κόστος των €5.000 με το έσοδα των €8.000.
- **Παράδειγμα 3** μια επιχείρηση αγοράζει ένα νέο μηχάνημα για €10.000 το 2019. Αυτό το μηχάνημα έχει ωφέλιμη ζωή 10 ετών. Αυτό σημαίνει ότι το μηχάνημα θα παράγει προϊόντα για τουλάχιστον 10 χρόνια στο μέλλον. Σύμφωνα με την αρχή της αυτή, το κόστος του μηχανήματος πρέπει να συνδυάζεται με τα έσοδα που δημιουργεί. Έτσι, το μηχάνημα αποσβένεται στη διάρκεια της δεκαετούς ωφέλιμης ζωής του αντί να το δείξουμε ολόκληρο το ποσό των €10.000 σαν έξοδο το 2019.

2. Going concern (Αρχή της δρώσας οικονομικής μονάδας)

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων γίνεται στη βάση της υπόθεσης ότι οι οικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης θα συνεχιστούν και στα επόμενα χρόνια **(μετά τουλάχιστον από δώδεκα μήνες)**.

Εάν μια επιχείρηση αντιμετωπίζει σοβαρά οικονομικά προβλήματα, ή οι ιδιοκτήτες της θέλουν να τη διαλύσουν, τότε η επιχείρηση **δεν** μπορεί να θεωρηθεί going concern και τα στοιχεία του μη κυκλοφοριακού ενεργητικού για παράδειγμα, θα πρέπει να παρουσιαστούν στην αξία που θα μπορούσαν να **πωληθούν σε αναγκαστική πώληση (forced sale)** όπως, πλειστηριασμό. Αυτή η αξία ενδεχομένως να είναι πιο **χαμηλή** από την πραγματική αξία του στοιχείου.

❖ Για μια επιχείρηση που **δεν** είναι δρώσα οικονομική μονάδα, **δεν** ισχύει η αρχή των δεδουλευμένων.

what's the
opposite of
going concern?



disadvantageous, unproductive,
useless, unprofitable



1.12 CONSISTENCY PRINCIPLE

Consistency Principle

- Applying the consistency principle ensures the qualitative characteristic of comparability
- If **constant changes** were made to how items were recorded and the methods used, comparisons over time would be difficult



Purchase Price

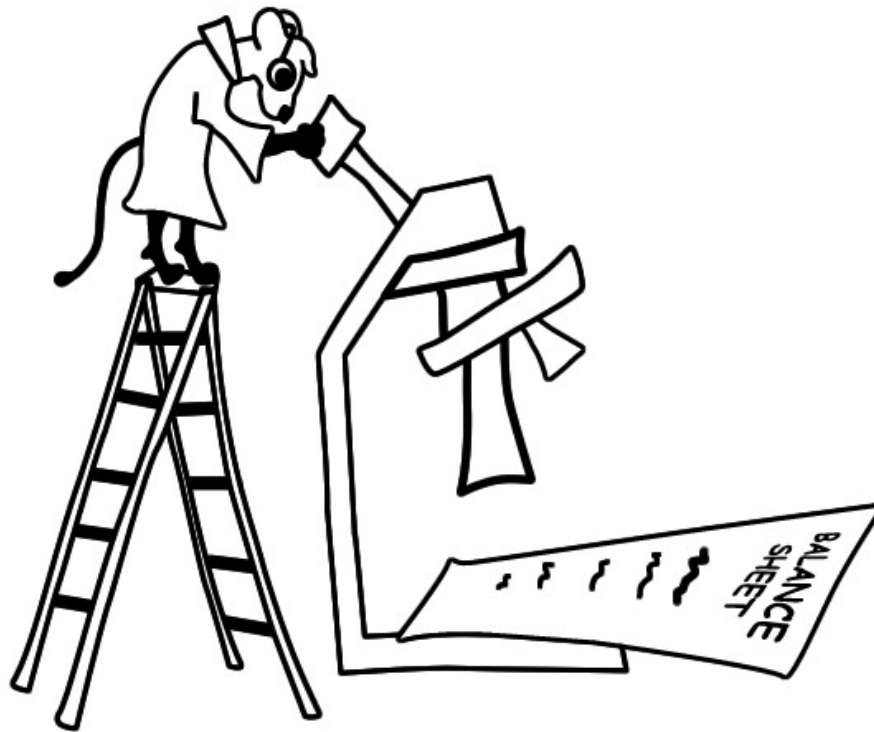
\$500,000

Value Today

\$600,000

	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4
Valued at...	Purchase Price	Value Today	Value Today	Purchase Price

Materiality



Significance to the overall financial picture

Accounting Concept of Prudence



* Principle of Reliability



→ Never Overvalue Assets

$$\underline{\$10,000} - \boxed{\$1,000} = \$9,000$$



→ Never Undervalue Liabilities

$$\boxed{\$5,000} - \$1,000 = \$4,000$$



→ Never overstate Profits

Electricity (Unpaid) = \$1,000



→ Never Understate losses

Σας ευχαριστώ
πολύ για την
προσοχή σας