

Χρηματοοικονομικές Αναφορές & Λογιστικά Πρότυπα

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

Παγκόσμιες Αγορές	Αντικείμενο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς	Οργανισμοί Καθορισμού Προτύπων	Προκλήσεις των Χρηματοοικονομικών Αναφορών
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και χρηματοοικονομική αναφορά Λογιστική και κατανομή κεφαλαίων Πρότυπα υψηλής ποιότητας	- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού - Μέτοχοι και πιστωτές - Προοπτική της οντότητας - Χρησιμότητα των αποφάσεων	- Διεθνής Οργανισμός Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγορών - ΣΔΛΠ - Ιεραρχία των ΔΠΧΑ	- Πολιτικό Περιβάλλον - Χάσμα Προσδοκιών - Σημαντικά ζητήματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης - Ηθική - Διεθνής σύγκλιση

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

- 1. Να περιγράψετε την αυξανόμενη σημασία των διεθνών χρηματοπιστωτικών αγορών και τη σχέση τους με τις χρηματοοικονομικές αναφορές.**

ΠΑΓΚΟΣΜΙΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

Οι παγκόσμιες αγορές διαπλέκονται ολοένα και περισσότερο

20 Μεγαλύτερες Εταιρίες Παγκόσμιου Βεληνεκούς με Βάση τις Πωλήσεις (2012)

ΠΛΑΙΣΙΟ 1-1

A/A	Εταιρία	Χώρα	Πωλήσεις (σε εκατ.\$)	A/A	Εταιρία	Χώρα	Πωλήσεις (σε εκατ.\$)
1	Royal Dutch Shell	Ολλανδία	484.489	11	Total	Γαλλία	231.580
2	ExxonMobil	ΗΠΑ	452.926	12	Volkswagen	Γερμανία	221.551
3	Wal-Mart Stores	ΗΠΑ	446.950	13	Japan Post Holdings	Ιαπωνία	211.019
4	BP	Αγγλία	386.463	14	Glencore International	Ελβετία	186.152
5	Sinopec Group	Κίνα	375.214	15	Gazprom	Ρωσία	157.831
6	China National Petroleum	Κίνα	352.338	16	E.ON	Γερμανία	157.057
7	State Grid	Κίνα	259.142	17	ENI	Ιταλία	153.676
8	Chevron	ΗΠΑ	245.621	18	ING Group	Ολλανδία	150.571
9	ConocoPhillips	ΗΠΑ	237.272	19	General Motors	ΗΠΑ	150.276
10	Toyota Motor	Ιαπωνία	235.364	20	Samsung Electronics	Νότια Κορέα	148.944

Πηγή: <http://money.cnn.com/magazines/fortune/global500/2012/full-list/index.html>.

Top 10 (Με βάση τις Πωλήσεις – 2019)

A/A	Εταιρία	Πωλήσεις (εκ. \$)
1	Walmart (USA)	\$514.405
2	Sinopec Group (China)	\$414.649
3	Royal Dutch Shell (Holland)	\$396.556
4	China National Petroleum	\$392.976
5	State Grid (China)	\$387.056
6	Saudi Aramco (Saudi Arabia)	\$355.905
7	BP (UK)	\$303.738
8	Exxon Mobil (USA)	\$290.212
9	Volkswagen (Germany)	\$278.341
10	Toyota Motor (Japan)	\$272.612

Πηγή: <https://fortune.com/global500/>

ΠΑΓΚΟΣΜΙΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

Σημαντικός αριθμός ξένων εταιριών είναι
εισηγμένες σε εθνικά χρηματιστήρια

ΠΑΛΑΙΣΙΟ 1-2

Στατιστικές Διεθνών Χρηματιστηρίων

Χρηματιστήριο (τοποθεσία)	Συνολική Αξία Διαπραγματευόμενων Μετοχών (σε δισεκατομμύρια)	Συνολικές Εισηγμένες	Εγχώριες Εισηγμένες	Αλλοδαπές Εισηγμένες	% Αλλοδαπών
NYSE Euronext (ΗΠΑ)	18.027.080	2.308	1.788	520	22,5
NASDAQ OMX	12.723.520	2.680	2.383	297	11,1
Tokyo SE Group	3.986.204	2.291	2.280	11	0,5
London SE Group	2.825.662	2.886	2.288	598	20,7
NYSE Euronext (Ευρώπη)	2.125.422	1.112	969	143	12,9
Korea Exchange	2.022.640	1.816	1.799	17	0,9
Deutsche Börse (Γερμανία)	1.750.853	746	670	76	10,2
Hong Kong Exchanges	1.444.712	1.496	1.472	24	1,6
Australian Securities Exchange	1.194.163	2.079	1.983	96	4,6
Taiwan SE Corporation	887.520	824	772	52	6,3
Singapore Exchange	284.289	773	462	311	40,2

Πηγή: Focus: The Monthly Newsletter of Regulated Exchanges (September 2011)

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

- 1. Να αναγνωρίζετε τις βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα άλλα μέσα χρηματοοικονομικών αναφορών.**

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Χρηματοοικονομικές Αναφορές

Τα βασικά χαρακτηριστικά της λογιστικής
είναι:

1. η αναγνώριση, μέτρηση και κοινοποίηση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών αναφορικά με
 1. τις οικονομικές οντότητες
 2. στα ενδιαφερόμενα μέρη.

ΠΑΓΚΟΣΜΙΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

Οικονομική Οντότητα

Χρηματοοικονομική
Πληροφόρηση

Λογιστική

Αναγνώριση

και

Μέτρηση

και

Κοινοποίηση

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση
Χρηματοοικονομικής
Θέσης

Κατάσταση
Αποτελεσμάτων Χρήσης
ή Κατάσταση Συνολικού
Εισοδήματος

Κατάσταση Ταμειακών
Ροών

Κατάσταση Μεταβολών
Ιδίων Κεφαλαίων

Γνωστοποιήσεις στις
Υποσημειώσεις

Πρόσθετες Πληροφορίες

Μήνυμα Προέδρου

Ενημερωτικά φυλλάδια

Αναφορές που
κατατέθηκαν σε κρατικούς
οργανισμούς

Δελτία τύπου

Προβλέψεις της διοίκησης

Δηλώσεις περί κοινωνικών
ή περιβαλλοντολογικών
επιπτώσεων Κλπ.

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

- 1. Να εξηγείτε τον τρόπο με τον οποίο η λογιστική βοηθάει την αποτελεσματική χρήση των σπάνιων πόρων.**

ΠΑΓΚΟΣΜΙΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

Λογιστική και Κατανομή Κεφαλαίων

Οι πόροι **σπανίζουν**. Η αποτελεσματική χρήση των πόρων προσδιορίζει συχνά την ευημερία μιας επιχείρησης.

ΠΛΑΙΣΙΟ 1-3

Διεργασία Κατανομής Κεφαλαίων

Χρηματοοικονομική Αναφορά	Χρήστες (υπάρχοντες και δυνητικοί)	Κατανομή Κεφαλαίων
Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες μιας εταιρίας βοηθούν τους χρήστες να λάβουν αποφάσεις κατανομής των κεφαλαίων όσον αφορά την εταιρία αυτή.	Οι επενδυτές και οι πιστωτές χρησιμοποιούν χρηματοοικονομικές πληροφορίες για να λάβουν αποφάσεις κατανομής κεφαλαίων.	Η διεργασία προσδιορισμού του πώς και με ποιο κόστος θα κατανεμηθούν τα κεφάλαια μεταξύ ανταγωνιστικών συμφερόντων.

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

**1. Να εξηγείτε την ανάγκη για πρότυπα
υψηλών ποιοτικών προδιαγραφών.**

Πρότυπα Υψηλών Ποιοτικών Προδιαγραφών

Η παγκοσμιοποίηση απαιτεί μια ενιαία ομάδα διεθνών λογιστικών προτύπων υψηλών ποιοτικών προδιαγραφών. Μερικά στοιχεία είναι:

1. Ενιαία ομάδα λογιστικών προτύπων υψηλών ποιοτικών προδιαγραφών που θα καθιερωθούν από ένα και μόνο όργανο καθορισμού προτύπων.
2. Συνέπεια στην εφαρμογή και την διερμηνεία.
3. Κοινές γνωστοποιήσεις.
4. Ενιαία πρότυπα ελέγχου και πρακτικές υψηλών ποιοτικών προδιαγραφών.
5. Κοινή προσέγγιση σε κανονιστική αναθεώρηση και συμμόρφωση.
6. Εκπαίδευση και επιμόρφωση όσων συμμετέχουν στις αγορές

ΠΑΓΚΟΣΜΙΕΣ ΑΓΟΡΕΣ (2)

Πρότυπα Υψηλών Ποιοτικών Προδιαγραφών

7. Κοινά συστήματα διανομής (π.χ. eXtensible Business Reporting Language – XBRL).
8. Κοινή προσέγγιση στα θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και νομικών πλαισίων σε διεθνή κλίμακα.

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

1. Να αναγνωρίζετε τον αντικειμενικό σκοπό των χρηματοοικονομικών αναφορών.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Σκοπός: Η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικά με την αναφέρουσα οντότητα, που να είναι **χρήσιμη** στους

- ▶ υπάρχοντες και εν δυνάμει μετόχους επενδυτές,
- ▶ δανειστές, και
- ▶ λοιπούς πιστωτές

στη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων στην οντότητα.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Γενικού Σκοπού

- ▶ Παρέχουν χρηματοοικονομικές πληροφορίες σε μια μεγάλη ποικιλία χρηστών.
- ▶ Παρέχουν τις όσο το δυνατό πιο χρήσιμες πληροφορίες με το ελάχιστο δυνατό κόστος.

Μέτοχοι Επενδυτές και Πιστωτές

- ▶ Οι επενδυτές και οι πιστωτές αποτελούν τη πρωταρχική ομάδα χρηστών.

Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΜΗΝ ΞΕΧΝΑΤΕ ΤΗΝ ΕΠΙΒΛΕΨΗ

Πέρα από την παροχή χρήσιμων πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων όσον αφορά τις μελλοντικές ταμειακές ροές, η διοίκηση είναι επίσης υπεύθυνη απέναντι στους επενδυτές για την επιμέλεια και την διαφύλαξη των οικονομικών πόρων της εταιρίας καθώς και για την αποδοτική και κερδοφόρο χρήση τους. Για παράδειγμα, η διοίκηση της Nestlé φέρει την ευθύνη για την προστασία των οικονομικών πόρων της εταιρίας από αρνητικές επιπτώσεις των οικονομικών παραγόντων, όπως είναι οι μεταβολές των τιμών και οι τεχνολογικές ή οι κοινωνικές αλλαγές. Δεδομένου ότι η επίδοση της Nestlé κατά την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της (η οποία αναφέρεται και ως **διαχειριστική ευθύνη της διοίκησης- *stewardship responsibilities***) επηρεάζει συνήθως την ικανότητα της να δημιουργήσει ταμειακές ροές, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση μπορεί επίσης να παράσχει χρήσιμες πληροφορίες για τη λήψη αποφάσεων όσον αφορά την αξιολόγηση της απόδοσης της διοίκησης στα καθήκοντα αυτά. [2]

[2] Το Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών, “Chapter 1, The Objective of General Purpose Financial Reporting” (London, U.K.: ΣΔΛΠ, Σεπτέμβριος 2010), παρ. OB4.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Η Προοπτική της Οντότητας

- ▶ Οι εταιρίες αντιμετωπίζονται ως ξεχωριστές και διακριτές από τους ιδιοκτήτες τους (υπάρχοντες μέτοχοι).

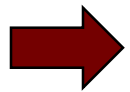
Αποφάσεις-Χρησιμότητα

- ▶ Το ενδιαφέρον των επενδυτών στρέφεται
 1. στην ικανότητα της εταιρίας να δημιουργεί καθαρές ταμειακές εισροές και
 2. στην ικανότητα της διοίκησης να προστατεύσει και να αυξήσει τις επενδύσεις εκείνων που παρέχουν τα κεφάλαια.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Ερώτηση

Ο σκοπός των χρηματοοικονομικών αναφορών δίνει μεγαλύτερη έμφαση:



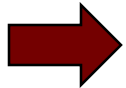
- a. στην αναφορά προς τους φορείς παροχής κεφαλαίων.
- b. στην αναφορά προς τη διοίκηση.
- c. στην παροχή συγκεκριμένων οδηγιών σχετικά με συγκεκριμένες ανάγκες.
- d. στην παροχή πληροφοριών προς άτομα που είναι ειδικοί στον τομέα.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Ερώτηση

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού καταρτίζονται κυρίως για τους:

- a. εσωτερικούς χρήστες.
- b. εξωτερικούς χρήστες.
- c. ελεγκτές.
- d. φορείς καθορισμού προτύπων.



Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

1. Να αναγνωρίζετε τα βασικά όργανα καθορισμού πολιτικής και το ρόλο τους στις διαδικασίες δημιουργίας προτύπων.

Βασικός Διεθνής Οργανισμός Καθορισμού Προτύπων:

- ▶ Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ)
 - Εκδίδει **Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών (ΔΠΧΑ)**.
 - Πρότυπα που χρησιμοποιούνται στα περισσότερα ξένα χρηματιστήρια.
 - τα ΔΠΧΑ χρησιμοποιούνται σε περισσότερα από 115 κράτη.
 - Οι δυο οργανισμοί που παίζουν ένα σημαντικό ρόλο στην καθιέρωση διεθνών προτύπων είναι ο Διεθνής Οργανισμός Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς και το ΣΔΛΠ.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Διεθνής Οργανισμός Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς (ΔΟΕΑΚ)

- ▶ Δεν καθορίζει λογιστικά πρότυπα.
- ▶ Σκοπός του οργανισμού αυτού είναι να διασφαλίσει τον αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο λειτουργίας των διεθνών αγορών.
- ▶ Υποστηρίζει τη χρήση των ΔΠΧΑ ως μιας ενιαίας ομάδας διεθνών προτύπων υψηλής ποιότητας σε διασυννοριακές συναλλαγές και εισαγωγές μετοχών σε χρηματιστήρια



<http://www.iosco.org/>

Διεθνής Οργανισμός Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς (ΔΟΕΑΚ) (Περαιτέρω)

- Έχει την έδρα του στην Μαδρίτη,
- Είναι το βασικό forum για τη διεθνή συνεργασία μεταξύ των εποπτικών αρχών της κεφαλαιαγοράς
- Έχει 215 μέλη (126 τακτικά μέλη) από περισσότερες από 100 χώρες.
- **Ρόλοι - Αρμοδιότητες**
 - Την καθιέρωση υψηλών προτύπων εποπτείας προκειμένου να διατηρηθούν δίκαιες, αποτελεσματικές και ισχυρές αγορές κεφαλαίου και αντιμετώπιση του συστημικού κινδύνου.

● **Ρόλοι – Αρμοδιότητες**

- Την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την ανάπτυξη των εγχώριων αγορών.
 - Την ένωση των προσπαθειών τους για τη δημιουργία προτύπων και την αποτελεσματική εποπτεία των διεθνών συναλλαγών επί κινητών αξιών.
 - Την παροχή αμοιβαίας βοήθειας για την προώθηση της ακεραιότητας των αγορών μέσω της ακριβούς εφαρμογής προτύπων και της αποτελεσματικής επιβολής ποινών έναντι των αδικημάτων.
-
- Τα μέλη της IOSCO συνέρχονται κάθε χρόνο κατά τη διάρκεια της Ετήσιας Συνόδου για να συζητήσουν ουσιώδη θέματα σχετικά με τις παγκόσμιες αγορές κινητών αξιών και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων. Η Ελληνική Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς συμμετέχει ενεργά ως τακτικό μέλος στις Ετήσιες Συνόδους του Οργανισμού.

Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΠΩΣ ΕΞΕΛΙΣΣΟΝΤΑΙ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΑ;

Πόση πρόοδος έχει συντελεστεί όσον αφορά τον στόχο μιας μοναδικής ομάδας παγκόσμιων λογιστικών προτύπων; Για να απαντήσει στην ερώτηση αυτή, το ΣΔΛΠ προέβη σε μια μεγάλη έρευνα αναφορικά με την υιοθέτηση των ΔΠΧΑ. Η έρευνα έδειξε πως υπάρχει μια σχεδόν ομόφωνη στήριξη (95%) των ΔΠΧΑ ως ενιαίας ομάδας παγκόσμιων λογιστικών προτύπων. Η έρευνα αυτή περιλάμβανε και αρμόδιους οργανισμούς, οι οποίοι δεν έχουν αποφασίσει ακόμα τη χρησιμοποίηση των ΔΠΧΑ, όπως αυτοί των ΗΠΑ.

- Περισσότερο από το 80% των αρμόδιων θεσμών ανέφεραν την υιοθέτηση των ΔΠΧΑ για όλες τις εταιρίες (εκτός από πέντε περιπτώσεις που ανέφεραν σχεδόν όλες τις εταιρίες).
- Οι περισσότεροι από τους υπόλοιπους 11 θεσμούς που δεν έχουν υιοθετήσει ακόμα τα ΔΠΧΑ έχουν κάνει σημαντικά βήματα προς την κατεύθυνση αυτή.
- Οι αρμόδιοι θεσμοί που έχουν ήδη υιοθετήσει τα ΔΠΧΑ, έχουν προβεί σε ελάχιστες τροποποιήσεις των προτύπων.
- Περισσότεροι από το 40% των όσων έχουν υιοθετήσει τα πρότυπα, το έκαναν αυτόματα χωρίς καμία έγκριση.
- Οι τροποποιήσεις που τυχόν έγιναν, θεωρούνται προσωρινές, προκειμένου να βοηθήσουν την μετάβαση από τα εθνικά λογιστικά πρότυπα στα ΔΠΧΑ.

Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΠΩΣ ΕΞΕΛΙΣΣΟΝΤΑΙ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΑ;

- Μερικές μεγάλες και σημαντικές οικονομίες δεν έχουν υιοθετήσει ακόμα (πλήρως) τα ΔΠΧΑ.
- Σε αυτές τις οικονομίες έχει συντελεστεί μεγαλύτερη πρόοδος από όση πιστεύουν όλοι. Η Ιαπωνία επιτρέπει ήδη τη χρήση όλων των ΔΠΧΑ και πρόσφατα διεύρυνε το εύρος των επιχειρήσεων που επιτρέπεται να τα χρησιμοποιούν.
- Στις ΗΠΑ, επιτρέπεται η χρήση των ΔΠΧΑ στην περίπτωση της εισαγωγής των μετοχών τους στα τοπικά χρηματιστήρια.
- Σήμερα, περισσότεροι από 450 ξένοι εκδότες μετοχών αναφέρουν ότι χρησιμοποιούν ΔΠΧΑ στις εκθέσεις που υποβάλλουν στις ρυθμιστικές αρχές των ΗΠΑ, εκθέσεις που αντιπροσωπεύουν τρισεκατομμύρια δολάρια σε κεφαλαιοποιήσεις.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ)

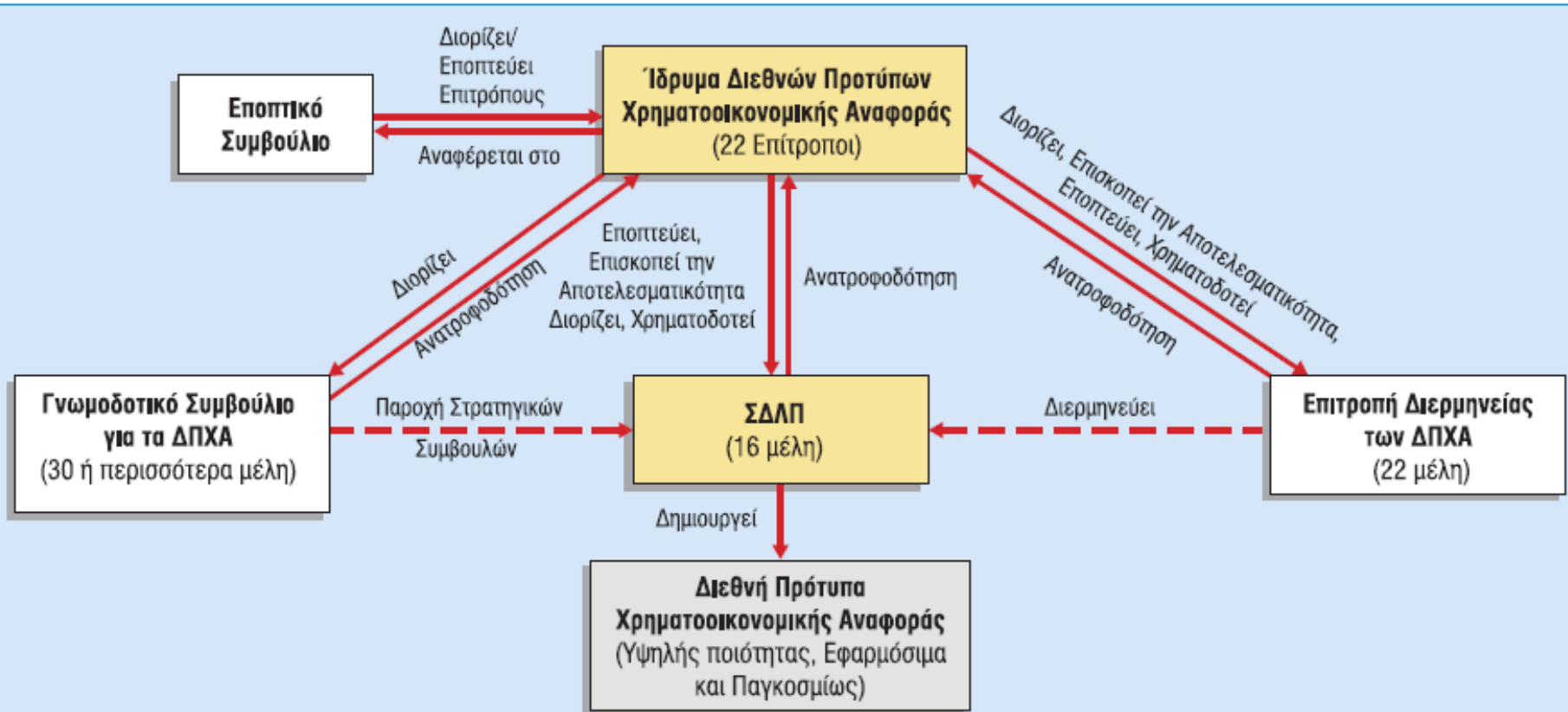
Περιλαμβάνει τους εξής τέσσερις οργανισμούς —

- ▶ Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικών Αναφορών
- ▶ Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ)
- ▶ Γνωμοδοτικό Συμβούλιο για τα ΔΠΧΑ
- ▶ Επιτροπή Διερμηνείας των ΔΠΧΑ

Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

ΠΛΑΙΣΙΟ 1-4

Οργανωτική Δομή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

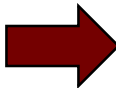


Πηγή: Προσαρμογή από Ernst & Young, International GAAP 2013.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ερώτηση

Τα ΔΠΧΑ σημαίνουν:

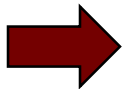
- a. Διεθνής Ομοσπονδία Υπηρεσιών Αναφοράς.
- b. Ανεξάρτητα Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών.
-  c. Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών.
- d. Ολοκληρωμένες Υπηρεσίες Χρηματοοικονομικών Αναφορών.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ερώτηση

Οι κυριότεροι ρυθμιστικοί παράγοντες σε διεθνές επίπεδο είναι:

- a. ΣΔΛΠ και Γνωμοδοτικό Συμβούλιο για τα ΔΠΧΑ.
- b. ΔΟΕΑΚ και Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής.
- c. Χρηματιστήριο του Λονδίνου και Διεθνές Χρηματιστήριο Αξιών.



- d. ΣΔΛΠ και ΔΟΕΑΚ.

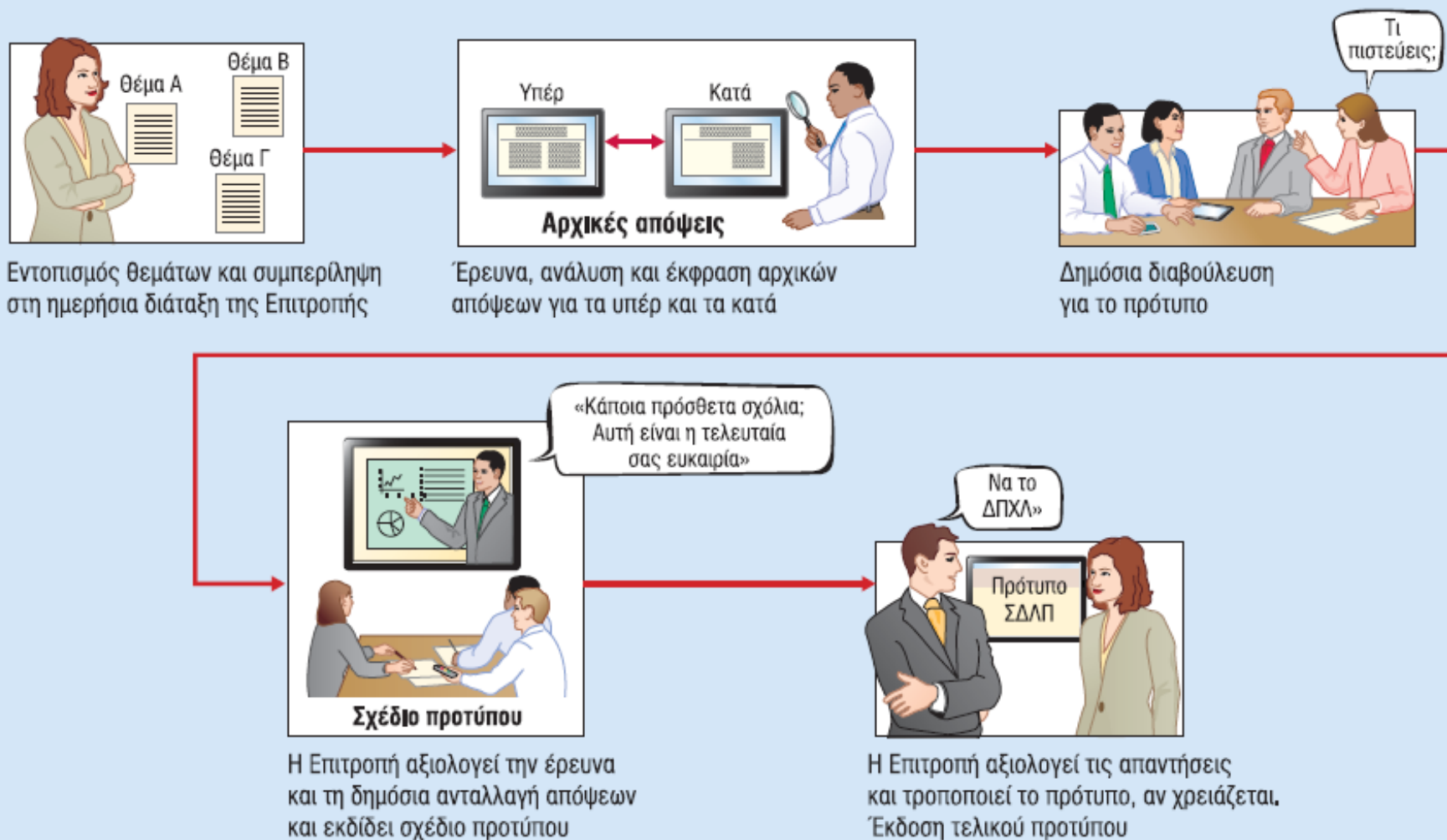
Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Δέουσα Διαδικασία

Η δέουσα διαδικασία που ακολουθεί το ΣΔΛΠ διαθέτει τα εξής στοιχεία:

1. Μια ανεξάρτητη επιτροπή καθορισμού προτύπων
2. Μια πλήρη και συστηματική διαδικασία ανάπτυξης προτύπων
3. Την ανάμιξη επενδυτών, νομοθετών, ηγετών επιχειρήσεων και του παγκόσμιου λογιστικού κλάδου σε κάθε φάση της διαδικασίας, και
4. Τις προσπάθειες συνεργασίας με την παγκόσμια κοινότητα καθορισμού προτύπων.

Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων



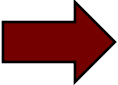
ΠΛΑΙΣΙΟ 1-5

Οργανωτική Δομή του Καθορισμού των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Ερώτηση

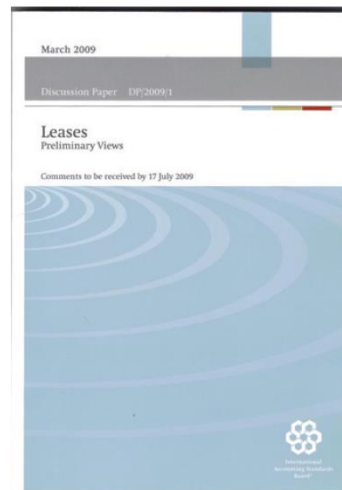
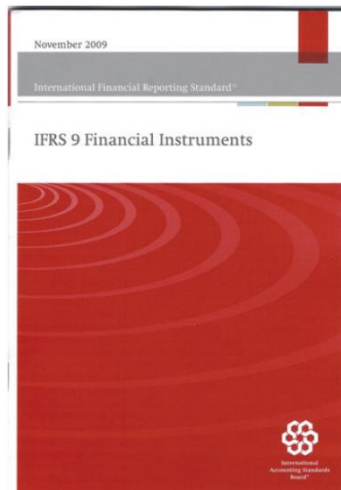
Οι ρυθμιστικοί φορείς των λογιστικών προτύπων χρησιμοποιούν την ακόλουθη διαδικασία για τη θέσπιση διεθνών προτύπων:

- a. Έρευνα, σχέδιο προτύπου, προσχέδιο, πρότυπο.
- b. Χαρτί συζήτησης, έρευνα, σχέδιο προτύπου, πρότυπο.
- c. Έρευνα, προκαταρκτικές απόψεις, χαρτί συζήτησης, πρότυπο.
-  d. Έρευνα, προτάσεις, προσχέδιο, πρότυπο.

Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Τύποι Ανακοινώσεων

- ▶ Διεθνώς Παραδεκτά Λογιστικά Πρότυπα.
- ▶ Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών.
- ▶ Διερμηνεία των Διεθνώς Παραδεκτών Λογιστικών Προτύπων.



Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

1. Να ερμηνεύετε την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS).

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ιεραρχία ΔΠΧΑ

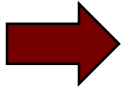
Οι εταιρίες πρέπει πρώτα να αναζητήσουν:

1. Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (που έχει εκδώσει η προηγούμενη Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) και τις διερμηνείες που προτάθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνείας των ΔΠΧΑ (καθώς και εκείνες που έχει προτείνει η προκάτοχος Επιτροπή Διερμηνείας των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων),
2. Το Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών, και
3. Τις τεχνικές ανακοινώσεις άλλων οργάνων καθορισμού προτύπων που χρησιμοποιούν ένα παρόμοιο εννοιολογικό πλαίσιο (π.χ. Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές ΗΠΑ (ΓΑΛΑ των ΗΠΑ)).

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Ερώτηση

Τα ΔΠΧΑ αποτελούνται από:

- a. Διεθνώς Παραδεκτά Λογιστικά Πρότυπα και Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων.
-  b. Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διερμηνεία Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- c. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διερμηνεία Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- d. Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Λογιστικά Πρότυπα

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

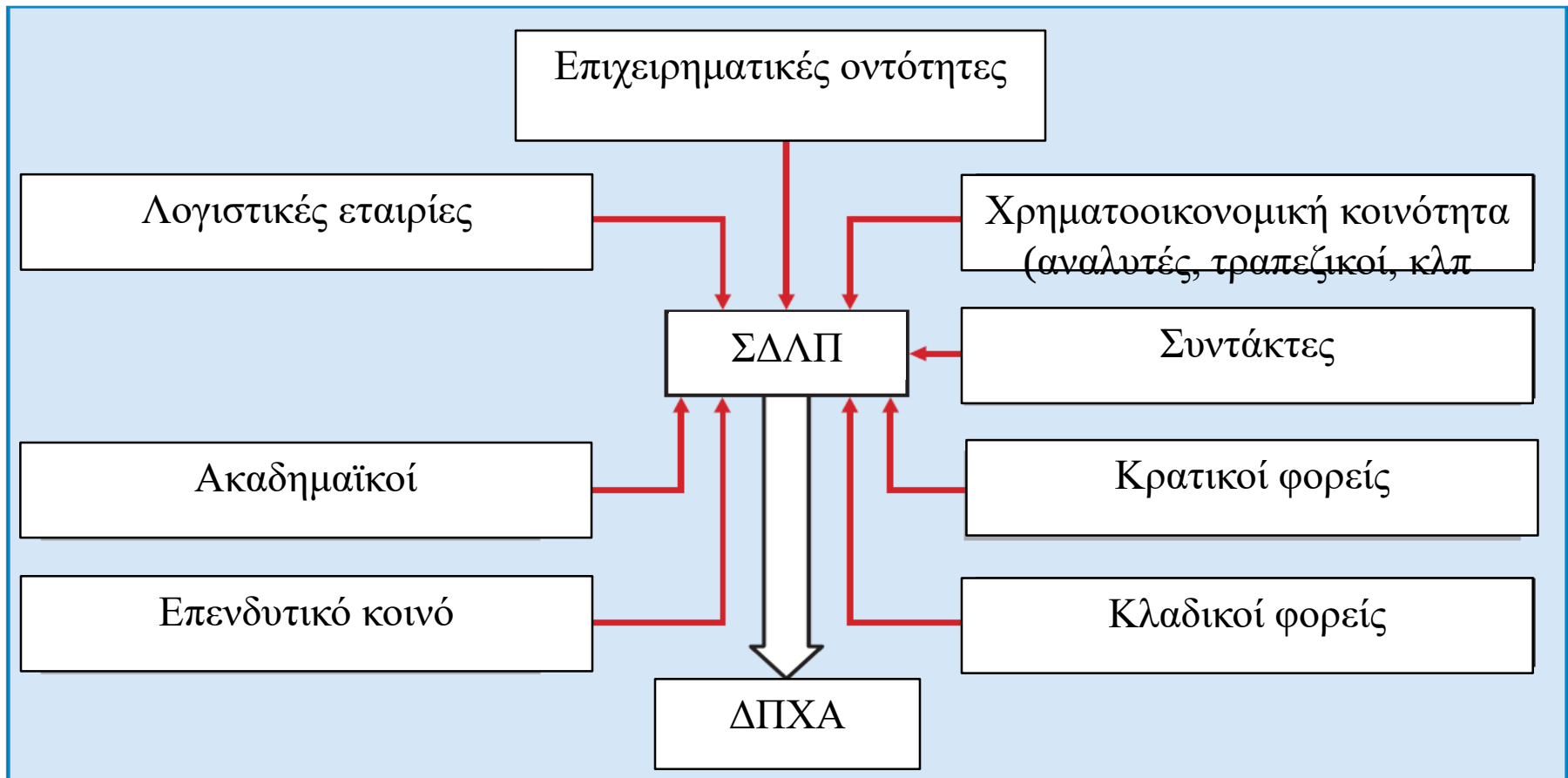
1. Να περιγράφετε τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν οι χρηματοοικονομικές αναφορές.

ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Τα ΔΠΧΑ σε ένα Πολιτικό Περιβάλλον

ΠΑΛΕΙΣΙΟ 1-6

Ομάδες Χρηστών που
Επηρεάζουν την Διαμόρφωση
Λογιστικών Προτύπων



Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΔΙΚΑΙΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ;

Κανένα από τα πρόσφατα λογιστικά θέματα δεν απεικονίζει καλύτερα τις οικονομικές επιπτώσεις της λογιστικής από την τρέχουσα συζήτηση για την χρήση της εύλογης αξίας για τα περιουσιακά στοιχεία. ΤΟ ΣΔΛΠ είχε χρησιμοποιήσει, από πολύ παλιά, πρότυπα που απαιτούσαν τη χρήση της εύλογης αξίας για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία, όπως επενδύσεις και άλλα χρηματοοικονομικά εργαλεία. Η εύλογη αξία παρέχει στους επενδυτές την πλέον σχετική και αξιόπιστη πληροφορία για τα συγκεκριμένα στοιχεία και υποχρεώσεις. Στον απόηχο ωστόσο της πιστωτικής κρίσης του 2008, ορισμένα κράτη, οι κεντρικές τους τράπεζες και οι ρυθμιστές των τραπεζών επεδίωξαν την αναστολή της λογιστικής εύλογης αξίας, ανησυχώντας πως η χρήση της, η οποία απαιτεί την καταχώρηση σημαντικών ζημιών σε μη εξυπηρετούμενα δάνεια και επενδύσεις, θα τρομοκρατούσε τους επενδυτές και τους καταθέτες και θα οδηγούσε σε μαζική απόσυρση των καταθέσεων (*bank run*). Η πιο γνωστή απόπειρα είναι οι πιέσεις που άσκησε ο τότε πρόεδρος της Γαλλίας Νικολά Σαρκοζί, ζητώντας από τους ομολόγους του στην Ευρωπαϊκή Ένωση να στηρίζουν μεταβολές στους λογιστικούς κανόνες που θα έδιναν στις τράπεζες και τις ασφαλιστικές εταιρίες περιθώρια χρόνου εν μέσω της αναστάτωσης των αγορών. Ο κύριος Σαρκοζί επεδίωξε μια συμφωνία για τους νέους κανονισμούς, στους οποίους περιλαμβάνονταν μεταβολές στους λογιστικούς κανόνες αποτίμησης στις τρέχουσες τιμές αγοράς (*mark - to- market*), τους οποίους κατηγορούσε για την επιδείνωση της κρίσης. Οι διεθνείς κανονιστικές αρχές είχαν επίσης προβεί στην μελέτη της λογιστικής εύλογης αξίας και του ρόλου της στην πιστωτική κρίση. Δεν είναι σαφές αν οι πολιτικές αυτές πιέσεις θα έχουν επίπτωση στη λογιστική της εύλογη αξίας, δεν υπάρχει όμως αμφιβολία πως το ζήτημα αναμόχλευσε σημαντικές πολιτικές συζητήσεις παγκοσμίως. Με λίγα λόγια, οι αριθμοί έχουν συνέπειες

Πηγή: Adapted from Ben Hall και Nikki Tait, “Sarkozy Seeks EU Accounting Change,” The Financial Times

ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

ΤΟ ΧΑΣΜΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΟΚΙΩΝ

Αυτό που νομίζει το κοινό ότι πρέπει να πράξουν οι λογιστές έναντι αυτού που οι λογιστές πιστεύουν πως μπορούν να κάνουν.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

- ▶ Μη-χρηματοοικονομικές επιμετρήσεις
- ▶ Πληροφορίες για το μέλλον
- ▶ Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία
- ▶ Χρονική Συγκυρία

ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Η Ηθική στο Περιβάλλον της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

- ▶ Οι εταιρίες που επικεντρώνονται στην «μεγιστοποίησή του καθαρού αποτελέσματος», στην «αντιμετώπιση των προκλήσεων του ανταγωνισμού» και στον «τονισμό των βραχυπρόθεσμων αποτελεσμάτων» βάζουν τους λογιστές σε ένα περιβάλλον αντιθέσεων και πιέσεων.
- ▶ Τα ΔΠΧΑ δε δύναται να παρέχουν πάντοτε μια απάντηση.
- ▶ Οι τεχνικές ικανότητες δεν επαρκούν όταν χρειάζεται να ληφθούν ηθικές αποφάσεις.

ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Διεθνής Σύγκλιση

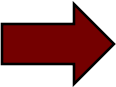
Παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο επιτυγχάνεται η σύγκλιση:

1. Ο σκοπός της Κίνας είναι η εξάλειψη των διαφορών μεταξύ των προτύπων της και των ΔΠΧΑ.
2. Η Ιαπωνία επιτρέπει σήμερα στις εγχώριες εταιρίες να χρησιμοποιούν ΔΠΧΑ.
3. Κατά τα τελευταία 12 χρόνια, τα ΣΔΛΠ και ΣΠΧΛ εργάστηκαν προς την κατεύθυνση προσέγγισης των προτύπων τους.
4. Πρόσφατα, η Μαλαισία έπαιξε ένα καθοριστικά βοηθητικό ρόλο στο λογιστικό χειρισμό των αγροτικών περιουσιακών στοιχείων.
5. Η Ιταλική ομάδα καθορισμού προτύπων παρείχε συμβουλές και κατευθύνσεις για τον λογιστικό χειρισμό των επιχειρηματικών συνενώσεων κάτω από κοινό

ΠΡΟΚΛΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Ερώτηση

Το χάσμα των προσδοκιών είναι η διαφορά μεταξύ:

- a. αυτού που παρέχει η διαχείριση χρηματοοικονομικών αναφορών και του τι θέλουν οι χρήστες.
-  b. αυτού που νομίζει το κοινό ότι πρέπει να πράξουν οι λογιστές και αυτού που οι λογιστές πιστεύουν πως μπορούν να κάνουν.
- c. αυτού που επιθυμούν οι κυβερνητικοί οργανισμοί από τον καθορισμό των προτύπων και αυτού που παρέχουν οι φορείς καθορισμού προτύπων.
- d. αυτού που θέλουν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από την κυβέρνηση και αυτού που παρέχεται.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Οι περισσότεροι συμφωνούν πως υπάρχει ανάγκη μιας ομάδας διεθνών λογιστικών προτύπων. Οι λόγοι είναι οι εξής:

- Πολυεθνικές εταιρίες
- Συγχωνεύσεις και εξαγορές
- Τεχνολογία πληροφορικής
- Χρηματοπιστωτικές αγορές



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ακολουθούν οι βασικές ομοιότητες και διάφορες μεταξύ των Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών των ΗΠΑ (GAAP) και των ΔΠΧΑ, όσον αφορά το περιβάλλον χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Ομοιότητες

- Οι Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές των Αμερικανικών εταιριών αναπτύσσονται από την Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων, που είναι ένας ιδιωτικός οργανισμός. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (Securities and Exchange Commission - SEC) εποπτεύει τις δράσεις τη Επιτροπής αυτής. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) είναι επίσης ένας ιδιωτικός οργανισμός η εποπτεία του οποίου ρυθμίζεται από τον Διεθνή Οργανισμό Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς (IOSCO).



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Ομοιότητες

- Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και η Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων έχουν την ίδια δομή διακυβέρνησης, δηλαδή ένα Ίδρυμα που εποπτεύει, μια Επιτροπή, ένα Γνωμοδοτικό Συμβούλιο και μια Επιτροπή Διερμηνείας.
- Η Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων (FASB) βασίζεται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για ρυθμίσεις και εφαρμογή των προτύπων της. Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) βασίζεται στον Διεθνή Οργανισμό Εποπτικών Αρχών Κεφαλαιαγοράς για νομοθέτηση και εφαρμογή των προτύπων της.
- Και οι δύο Επιτροπές συνεργάζονται για να βρουν κοινές βάσεις σύγκλισης. Ένα καλό παράδειγμα είναι η πρόσφατη έκδοση ένα νέου πρότυπου για την αναγνώριση των εσόδων που υποστήριξαν κι οι δυο οργανισμοί. Οι δυο Επιτροπές συνεργάζονται ακόμα και σε άλλα σημαντικά προγράμματα, όπως την επιμέτρηση και την ταξινόμηση των χρηματοπιστωτικών εργαλείων.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Οι Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές είναι πιο αναλυτικές ή βασίζονται πιο πολύ σε κανόνες, ενώ τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι απλούστερα και πιο ευέλικτα, όσον αφορά τις απαιτήσεις του λογιστικού χειρισμού και γνωστοποίησης. Οι διαφορές στην προσέγγιση οδήγησαν σε διαφωνίες όσον αφορά τα πλεονεκτήματα των προτύπων που βασίζονται σε αρχές σε σχέση με εκείνα που βασίζονται σε κανόνες.
- Οι διαφορές μεταξύ των Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς δεν πρέπει να εκπλήσσουν, δεδομένου ότι εκείνοι που καθορίζουν τα πρότυπα, τα έχουν αναπτύξει ανταποκρινόμενοι σε διαφορετικές ανάγκες των χρηστών. Σε ορισμένα κράτη, οι πρωταρχικοί χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι ιδιώτες επενδυτές. Σε άλλα κράτη, οι πρωταρχικοί χρήστες είναι οι φορολογικές αρχές ή οι σχεδιαστές των κυβερνητικών προγραμμάτων. Στην Αμερική, οι επενδυτές και οι πιστωτές είναι εκείνοι που έχουν καθοδηγήσει την διαμόρφωση λογιστικών προτύπων.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Σχετικά με τις Λογιστικές Επιμετρήσεις

Το ΣΔΛΠ προσέβλεπε στις ΗΠΑ για να ορίσει τη δομή που θα ακολουθούσε για την καθιέρωση των ΔΠΧΑ. Ακολουθεί το διάγραμμα της δομής καθορισμού προτύπων του ΣΔΛΠ.

Ίδρυμα Χρηματοοικονομικής Λογιστικής	Συμβούλιο Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων (ΣΧΛΠ)	Γνωμοδοτικό Συμβούλιο Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων
<i>Σκοπός:</i> Επιλογή μελών για την ΕΧΛΠ και για το Γνωμοδοτικό Συμβούλιο, χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων τους και άσκηση γενικής εποπτείας	<i>Σκοπός:</i> Καθιέρωση και βελτίωση προτύπων χρηματοοικονομικής λογιστικής και αναφοράς για την καθοδήγηση και επιμόρφωση του κοινού, συμπεριλαμβανομένων εκδοτών, ελεγκτών και χρηστών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	<i>Σκοπός:</i> Παροχή Συμβουλών σε σημαντικά ζητήματα, τεχνικά θέματα και προτεραιότητες προγραμμάτων καθώς και επιλογή και οργάνωση των ομάδων εργασίας.

Προσωπικό και Ομάδες Εργασίας

Σκοπός:

Υποβοήθηση της Επιτροπής σε ζητήματα αναφοράς με έρευνα, ανάλυση και συγγραφή.



ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΕΙΣ

Ορατό Μέλλον

Τόσο το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων όσο κι η Επιτροπή Χρηματοοικονομικών Λογιστικών Προτύπων εργάζονται σκληρά για την ανάπτυξη προτύπων που θα οδηγήσουν στην εξάλειψη των μεγάλων διαφορών στον τρόπο λογιστικού χειρισμού και αναφοράς ορισμένων συναλλαγών. Πράγματι, από τις αρχές του 2010, το ΣΔΛΠ (και η ΕΧΛΠ όσον αφορά τα κοινά προγράμματα με την πρώτη) ξεκίνησε μια πολιτική σταδιακής εισαγωγής και υιοθέτησης νέων σημαντικών προτύπων για τα επόμενα χρόνια. Ο κύριος λόγος για την πολιτική αυτή ήταν να δώσει στις εταιρίες το χρόνο που χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν και να εφαρμόσουν στην πράξη τα διεθνή πρότυπα.

Πολλά πράγματα έχουν συμβεί στο διεθνές λογιστικό περιβάλλον και σε μικρό χρονικό διάστημα. Τώρα μοιάζει πιθανό πως σε ένα σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα οι εταιρίες σε όλο το κόσμο θα βρεθούν κοντά στη χρήση μιας και μοναδικής ομάδας λογιστικών προτύπων.