

ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών

Εννοιολογικό Πλαίσιο	Πρώτο Επίπεδο: Βασικός Στόχος	Δεύτερο Επίπεδο: Θεμελιώδεις Έννοιες	Τρίτο Επίπεδο: Αναγνώριση, Επιμέτρηση και Σχέδια Γνωστοποίησης
• Ανάγκη • Ανάπτυξη • Επισκόπηση		• Ποιοτικά Χαρακτηριστικά • Βασικά στοιχεία	• Βασικές υποθέσεις • Βασικές αρχές • Κοστολογικοί περιορισμοί • Σύνοψη της δομής

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

- 1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.**
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

Εννοιολογικό Πλαίσιο

Ένα **εννοιολογικό πλαίσιο** καθιερώνει τις έννοιες που αποτελούν τη βάση της χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Ανάγκη για ένα Εννοιολογικό Πλαίσιο

- ▶ Ο καθορισμός κανόνων, θα πρέπει να βασίζεται και να σχετίζεται με ένα καθιερωμένο σύνολο εννοιών.
- ▶ Επιτρέπει στο ΣΔΛΠ να προβεί διαχρονικά στην έκδοση **πιο χρήσιμων και συνεπών τεχνικών ανακοινώσεων**

Τι σημαίνουν οι αριθμοί; ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΔΙΚΟ ΣΑΣ ΠΡΟΤΥΠΟ;

Η ανάγκη για ένα εννοιολογικό πλαίσιο είναι εμφανής από τα λογιστικά σκάνδαλα, όπως εκείνα της Royal Ahold (Ολλανδία), της Enron (ΗΠΑ) και της Satyan Computer Services (Ινδία). Προκειμένου να αποκατασταθεί η εμπιστοσύνη του κοινού στην διαδικασία σύνταξης χρηματοοικονομικών αναφορών, πολλοί ισχυρίστηκαν ότι οι νομοθέτες θα έπρεπε να κινηθούν προς την θέσπιση κανόνων που θα στηρίζονται σε αρχές. Οι άνθρωποι αυτοί πιστεύουν ότι οι εταιρίες, αντί να αναφέρουν την οικονομική ουσία των συναλλαγών κατά τη σύνταξη των λογιστικών αναφορών, αλλοίωσαν τις αναφορές με τη χρήση πολύπλοκων κανόνων αποτύπωσης των συναλλαγών αυτών. Για παράδειγμα, πολλές από τις συμφωνίες της Enron που είχαν γίνει εκτός ισολογισμού, είχαν αποφύγει την διαφανή καταγραφή τους στις σχετικές αναφορές, ανερχόμενες οριακά στο 3% του μετοχικού κεφαλαίου, και ερμηνεύοντας ασαφείς λογιστικούς κανόνες. Οι χρηματοοικονομικοί σχεδιαστές της Enron ήταν σε θέση να δομήσουν τις συναλλαγές με τρόπο ώστε να επιτυγχάνεται ένας επιδιωκόμενος λογιστικός χειρισμός, ακόμα και όταν ο χειρισμός αυτός δεν εκπροσωπούσε την πραγματική φύση της συναλλαγής. Ελπίζεται ότι κάτω από πρότυπα που βασίζονται σε αρχές, οι χρηματοοικονομικές αναφορές των ανώτατων διοικητικών στελεχών θα μετατοπιστούν από την επίδειξη συμμόρφωσης με τους κανόνες στην επίδειξη του πως η εταιρία έχει επιτύχει τους στόχους της χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. **Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.**
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

Εννοιολογικό Πλαίσιο

Παρουσίαση του Εννοιολογικού Πλαισίου

Προς το παρόν, το Εννοιολογικό Πλαίσιο περιλαμβάνει τα εξής:

- Κεφάλαιο 1: Το Αντικείμενο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Γενικού Σκοπού
- Κεφάλαιο 2: Η Αναφέρουσα Οντότητα (δεν έχει εκδοθεί ακόμα)
- Κεφάλαιο 3: Ποιοτικά Χαρακτηριστικά μιας Χρήσιμης Χρηματοοικονομικής Πληροφορίας
- Κεφάλαιο 4: Το Πλαίσιο περιλαμβάνει τα εξής:
 1. Βασική υπόθεση– η αρχή της συνεχιζόμενης (επιχειρηματικής) δραστηριότητας.
 2. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
 3. Αναγνώριση των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
 4. Επιμέτρηση των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
 5. Έννοιες του κεφαλαίου και της διατήρησής του.

Εννοιολογικό Πλαίσιο

Επισκόπηση του Εννοιολογικού Πλαισίου

Τρία Επίπεδα:

- ◆ **Πρώτο Επίπεδο** = Αντικείμενο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
- ◆ **Δεύτερο Επίπεδο** = Ποιοτικά Χαρακτηριστικά και στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- ◆ **Τρίτο Επίπεδο** = Έννοιες της Αναγνώρισης, Επιμέτρησης και Γνωστοποίησης.

ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Οικονομική οντότητα
2. Συνεχιζόμενη δραστηριότητα
3. Σταθερή Νομισματική Μονάδα
4. Περιοδικότητα
5. Βάση Δεδουλευμένων

ΑΡΧΕΣ

1. Επιμέτρηση
2. Αναγνώριση εσόδων
3. Αναγνώριση εξόδων
4. Επαρκής αποκάλυψη (Πλήρης γνωστοποίηση)

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1. Κόστος

Τρίτο Επίπεδο
Το «πως» της εφαρμογής

ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1. Θεμελιώδεις ιδιότητες
2. Πρόσθετες ιδιότητες

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Περιουσιακά στοιχεία
2. Υποχρεώσεις
3. Ίδια κεφάλαια
4. Έσοδα
5. Έξοδα

Δεύτερο Επίπεδο
Γέφυρα μεταξύ επιπέδων 1 και 2

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Παροχή πληροφοριών για την αναφέρουσα οντότητα που είναι χρήσιμη στους υπάρχοντες και δυνητικούς μετοχικούς επενδυτές, δανειστές και λοιπούς πιστωτές ως παρόχους κεφαλαίων.

Πρώτο Επίπεδο
Το «γιατί» της εφαρμογής

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7

Εννοιολογικό Πλαίσιο
Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. **Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.**
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

ΠΡΩΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ

ΣΤΟΧΟΣ

“Η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την αναφέρουσα οντότητα που είναι **χρήσιμες σε υφιστάμενους και δυνητικούς επενδυτές, σε δανειστές και λοιπούς πιστωτές** προκειμένου να λάβουν αποφάσεις για την παροχή πόρων στην οντότητα.

- Παρέχονται μέσω της έκδοσης χρηματοοικονομικών αναφορών γενικού σκοπού.
- Η έμμεση παραδοχή ότι προκειμένου να κατανοήσουν τις πληροφορίες που περιέχονται στις οικονομικές καταστάσεις, οι χρήστες πρέπει να έχουν μια ικανοποιητική γνώση των επιχειρηματικών και λογιστικών θεμάτων.

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικών Αναφορών

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

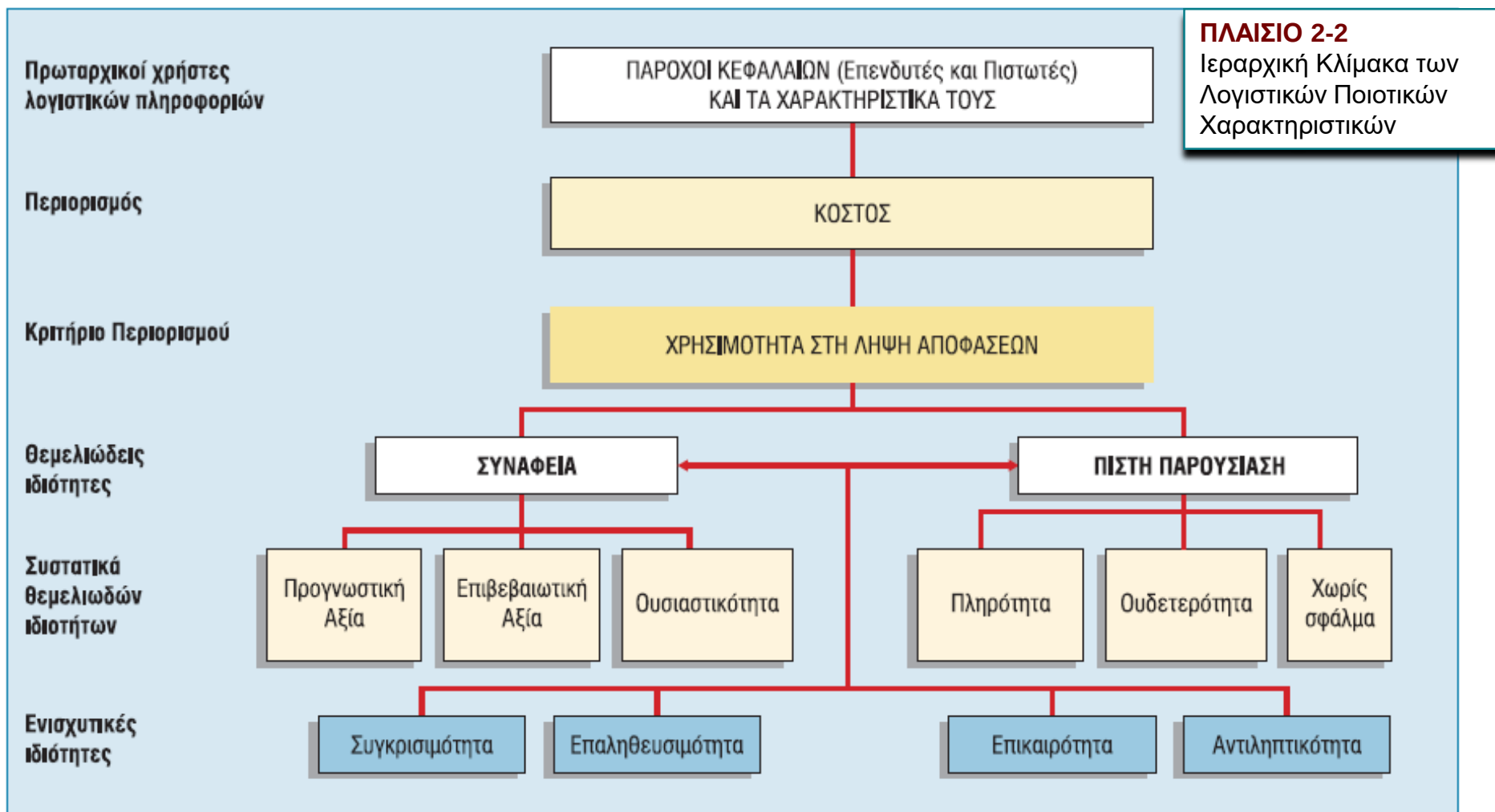
1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. **Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.**
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Ποιοτικά Χαρακτηριστικά της Λογιστικής Πληροφόρησης

Το ΣΔΛΠ εντόπισε τα **ποιοτικά χαρακτηριστικά** της λογιστικής πληροφόρησης που διακρίνει την καλύτερη (πλέον χρήσιμη) πληροφόρηση από την κατώτερη (λιγότερο χρήσιμη) για τους σκοπούς της λήψης αποφάσεων.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ



Αναγνώριση, Επιμέτρηση και Έννοιες Γνωστοποίησης

ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

ΑΡΧΕΣ

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Τρίτο Επίπεδο

Το «πως» της εφαρμογής

Συνάφεια

ΠΟΙΟΙΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1. Θεμελιώδεις ιδιότητες
 - A. Συνέπεια
 - (1) Προγνωστική αξία
 - (2) Επιβεβαιωτική αξία
 - (3) Σημαντικότητα
 - B. Πιστή Παρουσίαση
 - (1) Πληρότητα
 - (2) Ουδετερότητα
 - (3) Χωρίς σφάλμα
2. Ενισχυτικές ιδιότητες
 - (1) Συγκρισιμότητα
 - (2) Επαληθευσιμότητα
 - (3) Επικαιρότητα
 - (4) Αντιληπτικότητα

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Περιουσιακά στοιχεία
2. Υποχρεώσεις
3. Ίδια κεφάλαια
4. Έσοδα
5. Έξοδα

Δεύτερο Επίπεδο

Γέφυρα μεταξύ επιπέδων 1 και 2

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Παροχή πληροφοριών για την αναφέρουσα οντότητα που είναι χρήσιμη στους υπάρχοντες και δυνητικούς μετοχικούς επενδυτές, δανειστές και λοιπούς

Πρώτο Επίπεδο

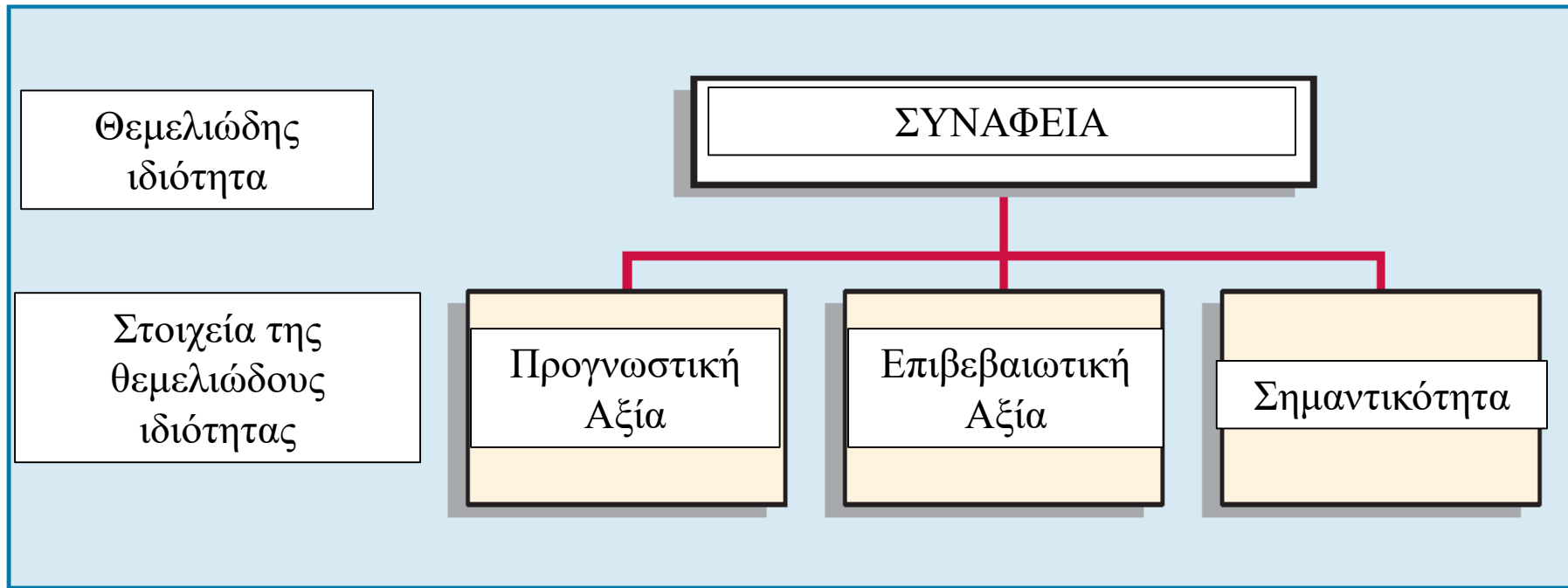
Το «γιατί» της εφαρμογής

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

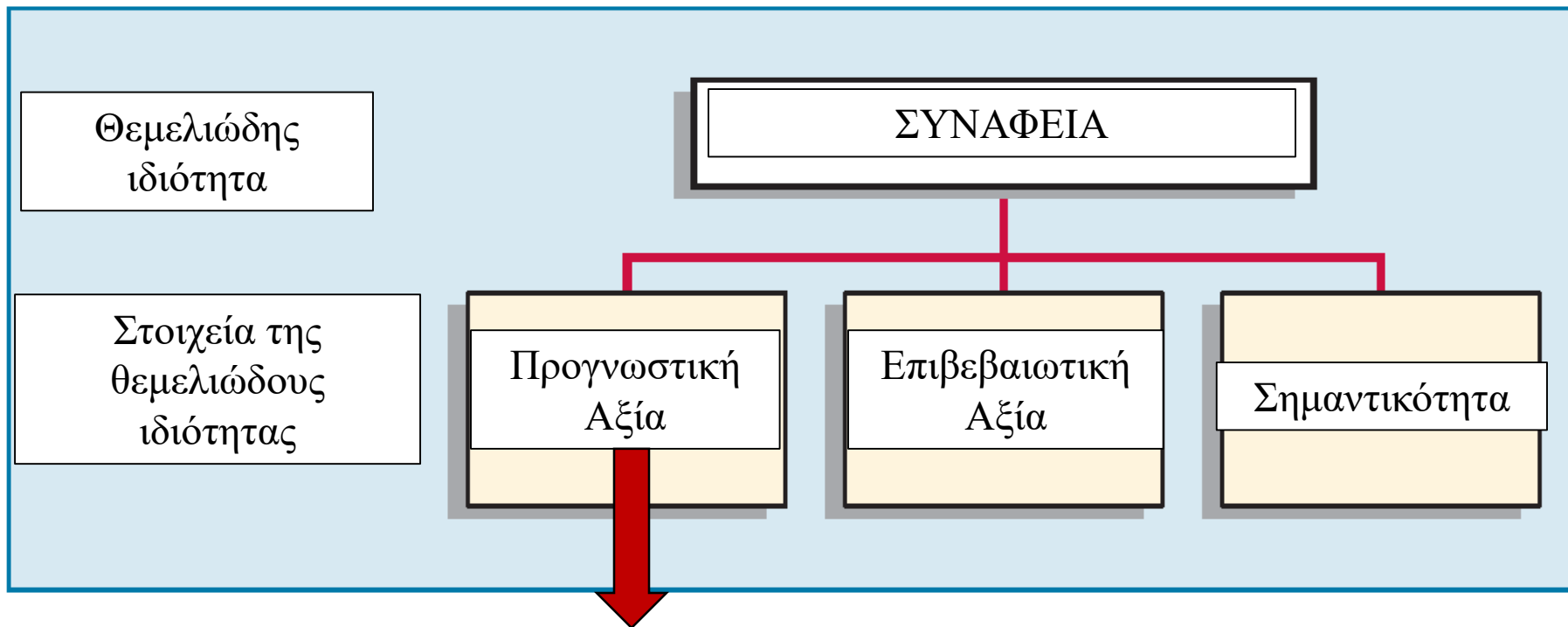
Θεμελιώδης Ιδιότητα – Συνάφεια



Για να είναι **σχετική ή συναφής** (*relevant*), η λογιστική πληροφορία πρέπει να παίζει καθοριστικό ρόλο στη λήψη μιας απόφασης.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

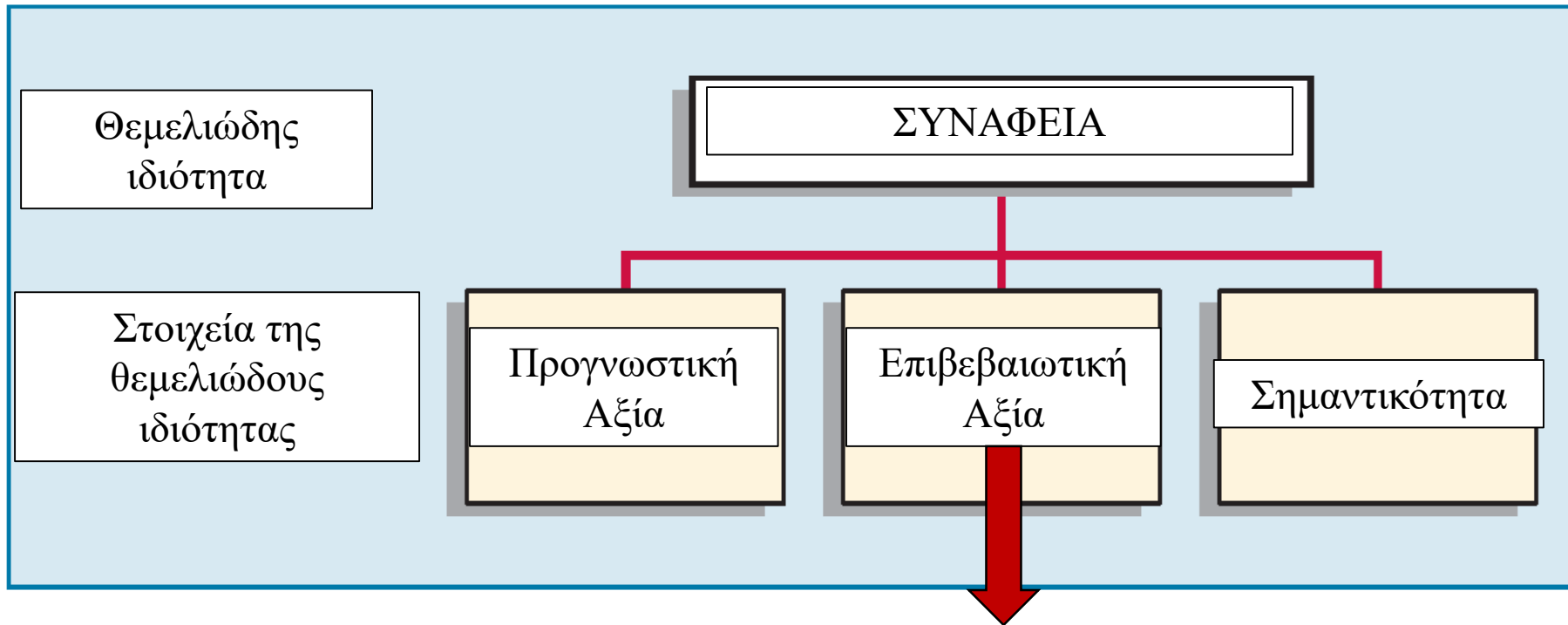
Θεμελιώδης Ιδιότητα – Συνάφεια



Η χρηματοοικονομική πληροφορία είναι **προγνωστική** όταν έχει αξία ως εισροή στις διεργασίες πρόβλεψης που χρησιμοποιούν οι επενδυτές για να διαμορφώσουν τις μελλοντικές προσδοκίες τους.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

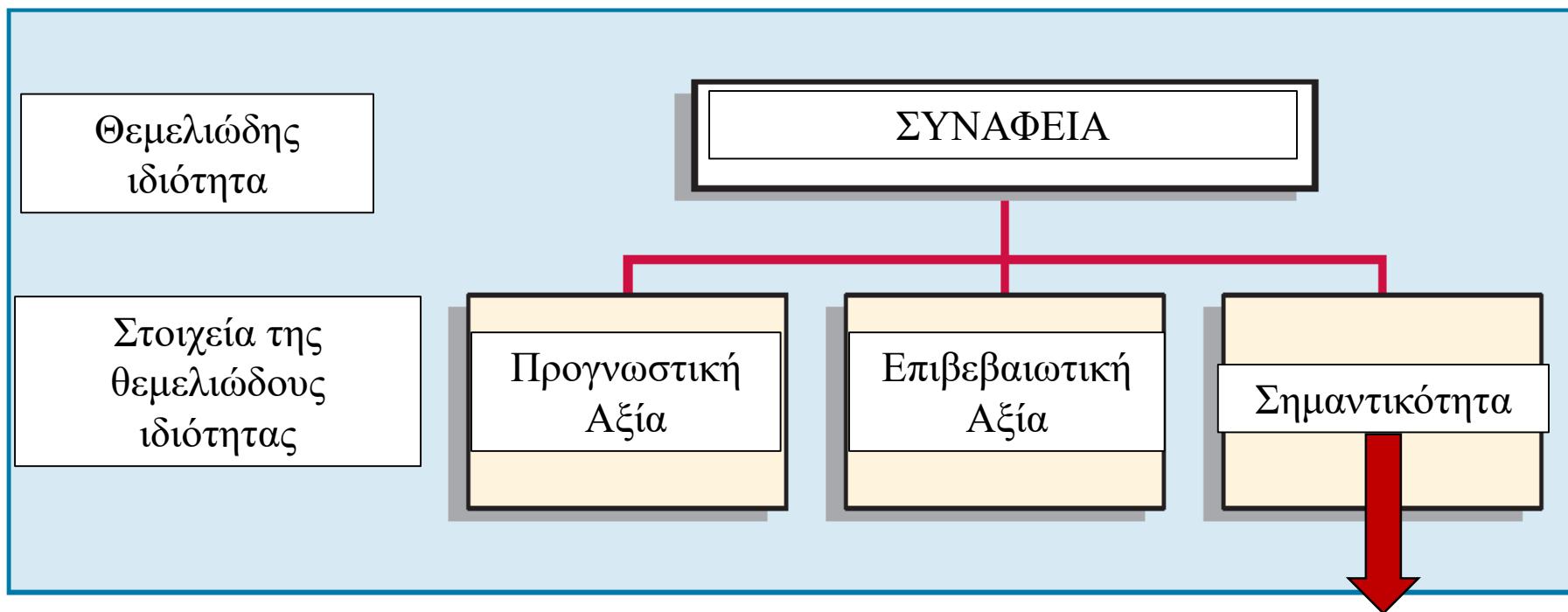
Θεμελιώδης Ιδιότητα – Συνάφεια



Η σχετική πληροφορία επιτρέπει επίσης στους χρήστες να **επιβεβαιώσουν** ή να διορθώσουν προηγούμενες προσδοκίες.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Θεμελιώδης Ιδιότητα – Συνάφεια



Εάν η παράλειψή ή η ανακριβής πληροφορία είναι **ουσιώδης** η παρουσίασή της θα μπορούσε να επηρεάσει τις αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται στις αναφερόμενες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Αναγνώριση, Επιμέτρηση και Έννοιες Γνωστοποίησης

ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

ΑΡΧΕΣ

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Τρίτο Επίπεδο

Το «πως» της εφαρμογής

Πιστή Παρουσίαση

ΠΟΙΟΙΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1. Θεμελιώδεις ιδιότητες
 - A. Συνέπεια
 - (1) Προγνωστική αξία
 - (2) Επιβεβαιωτική αξία
 - (3) Σημαντικότητα
 - B. Πιστή Παρουσίαση
 - (1) Πληρότητα
 - (2) Ουδετερότητα
 - (3) Χωρίς σφάλμα
2. Ενισχυτικές ιδιότητες
 - (1) Συγκρισιμότητα
 - (2) Επαληθευσιμότητα
 - (3) Επικαιρότητα
 - (4) Αντιληπτικότητα

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Περιουσιακά στοιχεία
2. Υποχρεώσεις
3. Ίδια κεφάλαια
4. Έσοδα
5. Έξοδα

Δεύτερο Επίπεδο

Γέφυρα μεταξύ επιπέδων 1 και 2

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Παροχή πληροφοριών για την αναφέρουσα οντότητα που είναι χρήσιμη στους υπάρχοντες και δυνητικούς μετοχικούς επενδυτές, δανειστές και λοιπούς

Πρώτο Επίπεδο

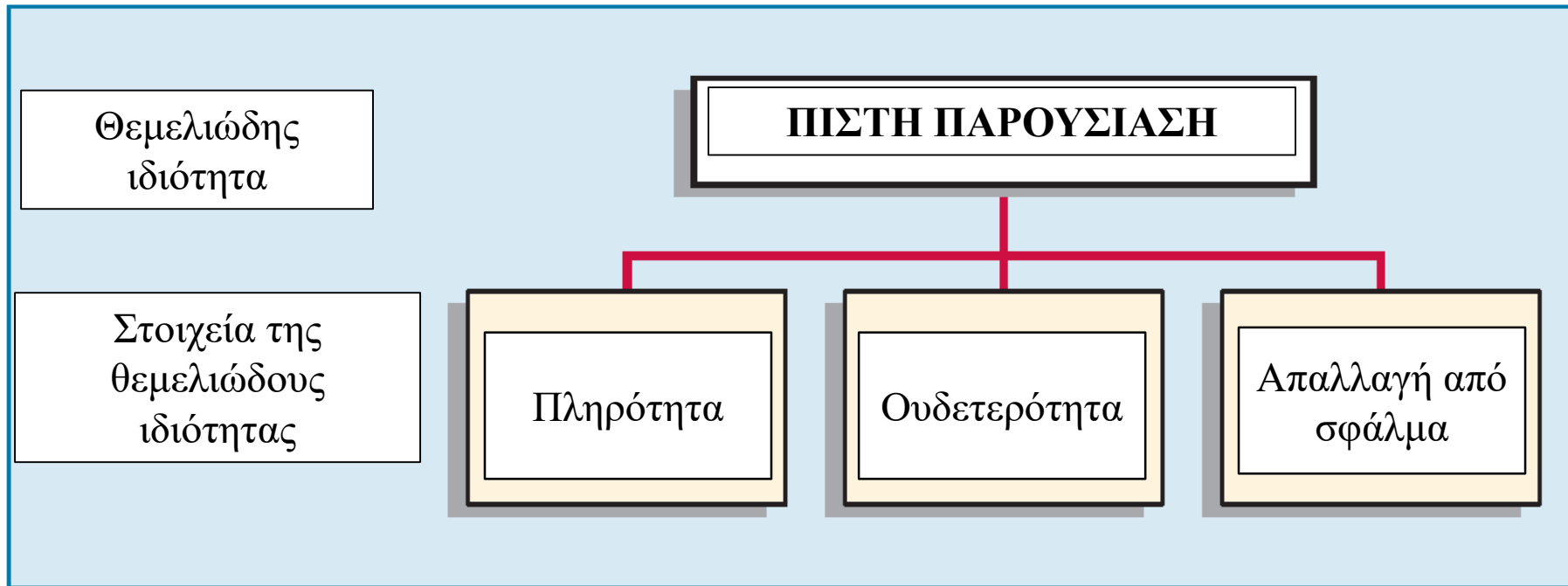
Το «γιατί» της εφαρμογής

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

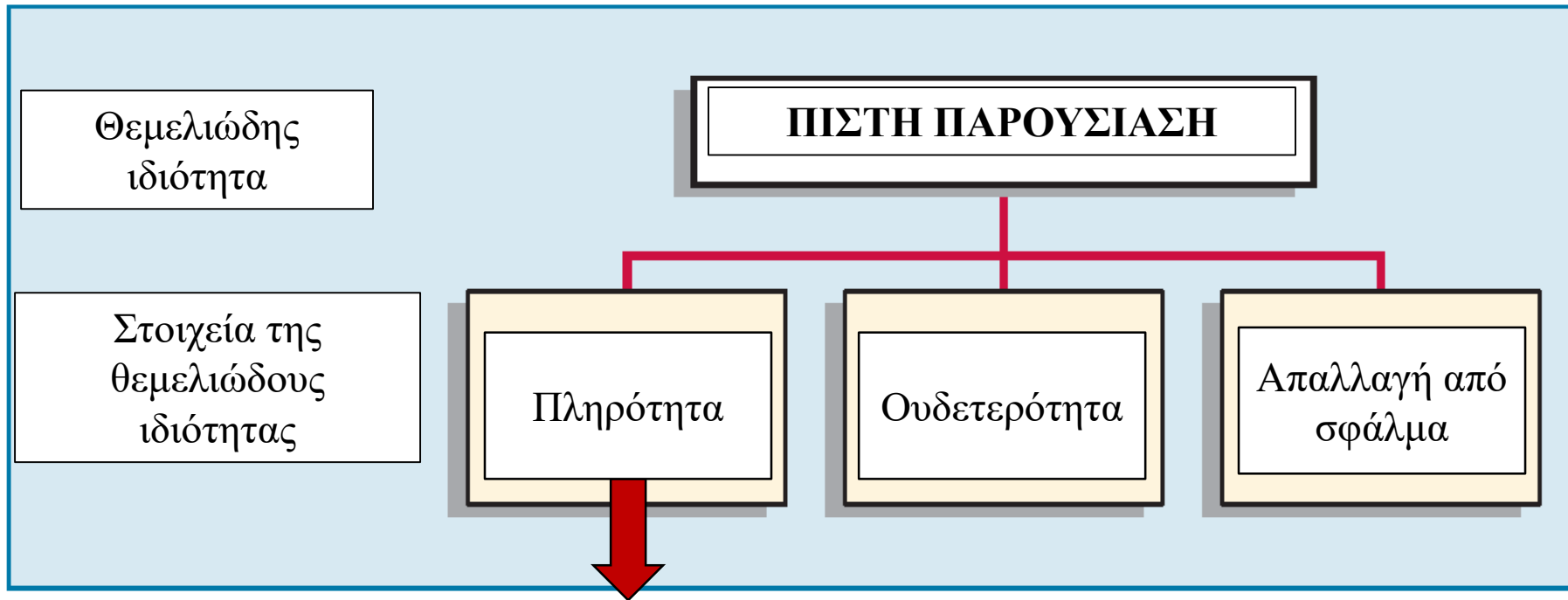
Θεμελιώδης Ιδιότητα—Πιστή Παρουσίαση



Η **πιστή παρουσίαση** σημαίνει ότι τα αριθμητικά δεδομένα και οι περιγραφές αντιστοιχούν σε αυτά που πραγματικά υπάρχουν και συνέβησαν.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

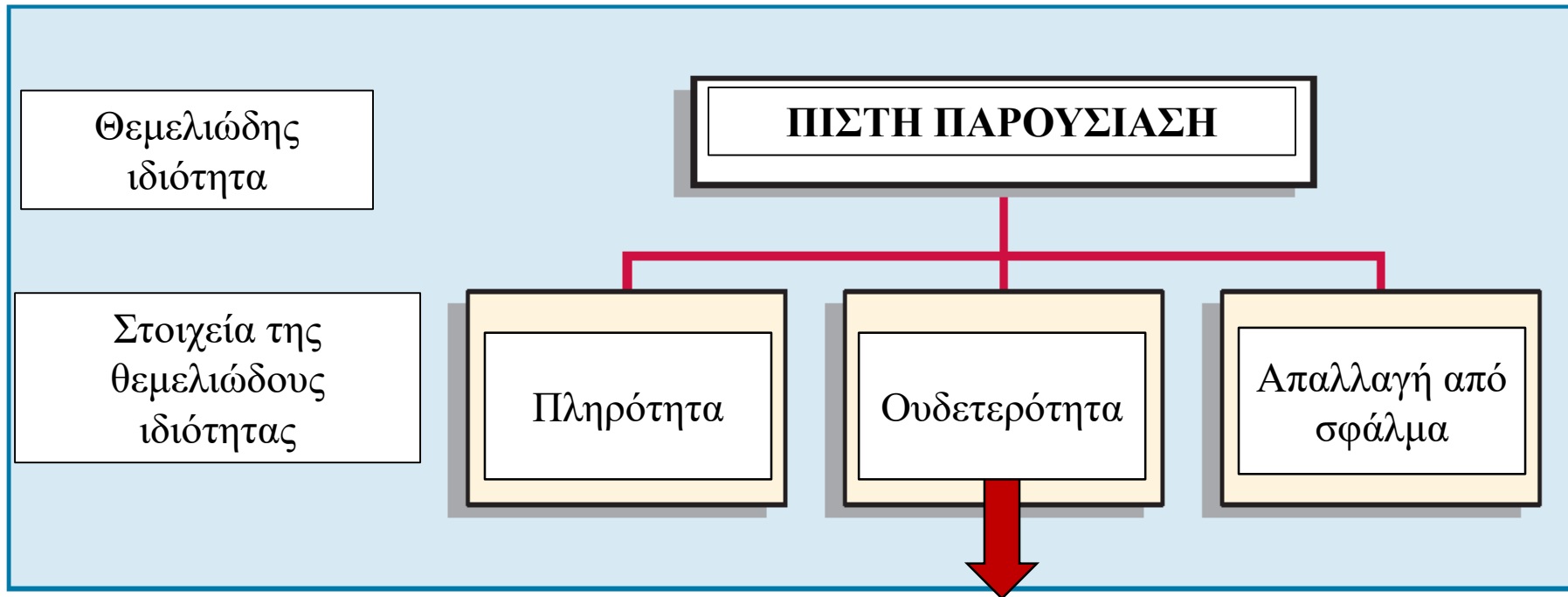
Θεμελιώδης Ιδιότητα—Ακριβοδίκαιη Παρουσία



Η **πληρότητα** έχει την έννοια ότι παρέχονται όλες οι πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την πιστή παρουσίαση.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

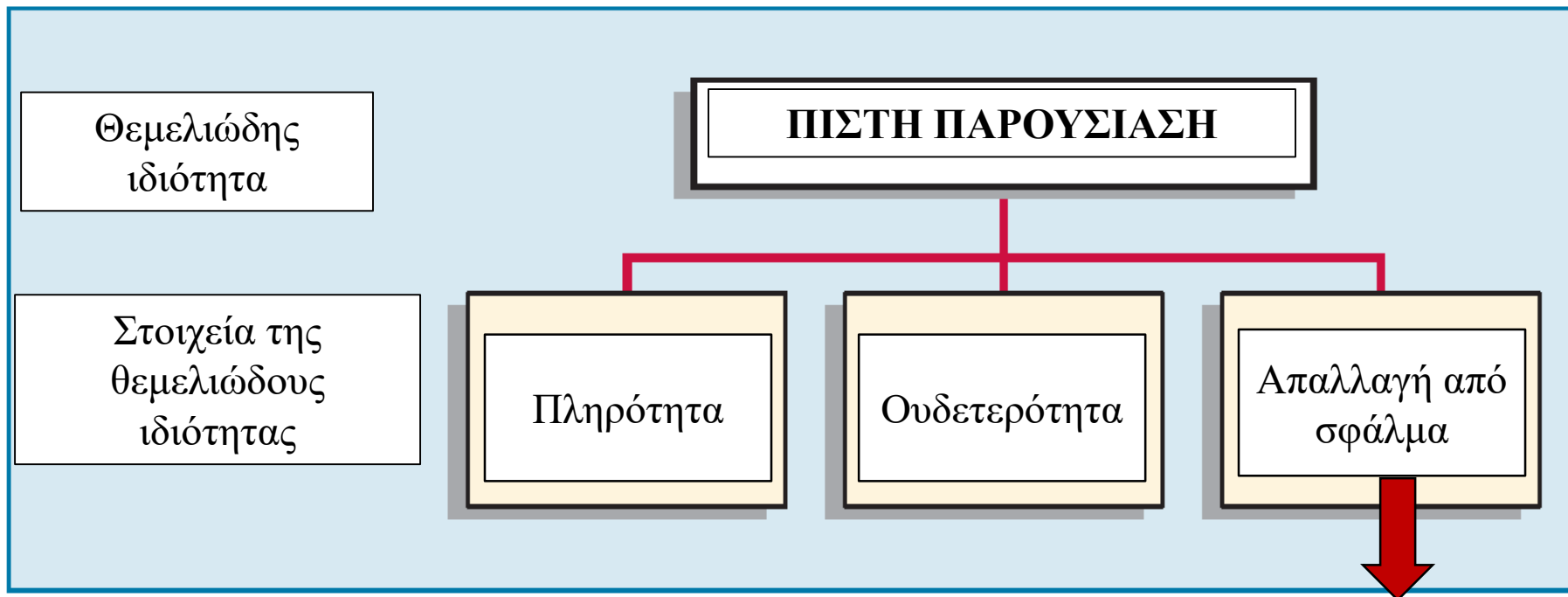
Θεμελιώδης Ιδιότητα—Ακριβοδίκαιη Παρουσία



Η **ουδετερότητα** έχει την έννοια ότι η εταιρία δεν μπορεί να επιλέξει πληροφορίες με σκοπό να ευνοήσει μια ομάδα ενδιαφερομένων μερών σε βάρος μιας άλλης.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

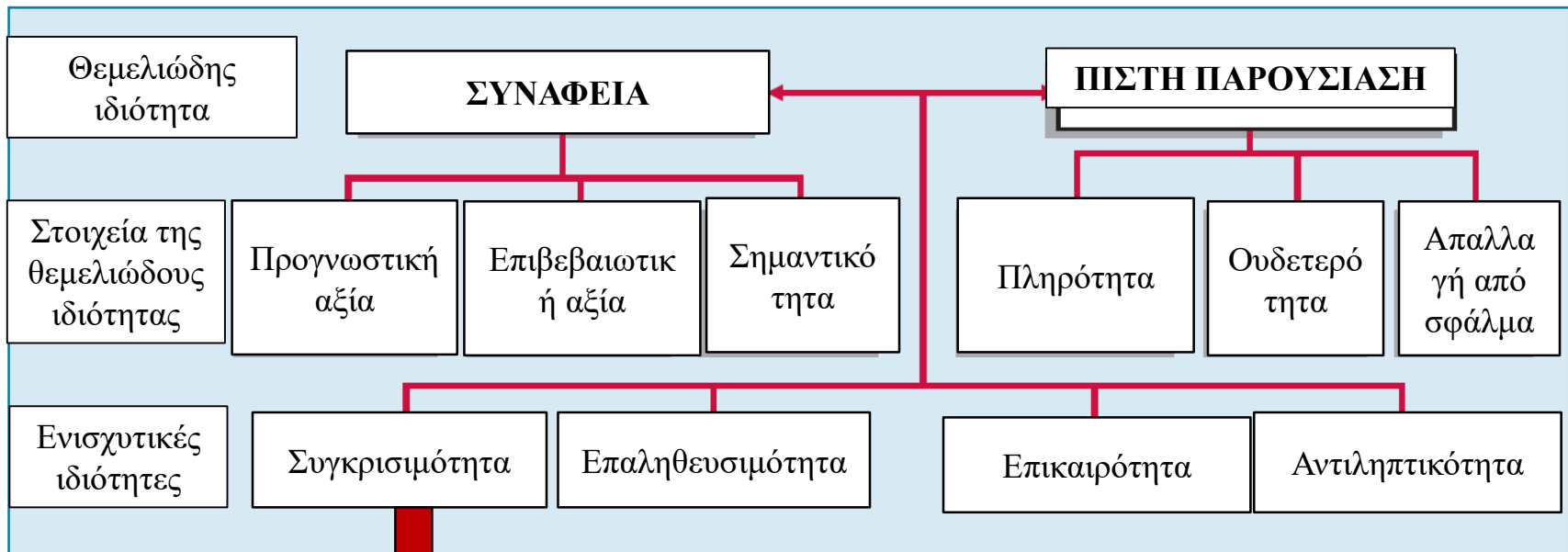
Θεμελιώδης Ιδιότητα—Ακριβοδίκαιη Παρουσία



Η πληροφορία που είναι **απαλλαγμένη σφαλμάτων** (free from error) αποτελεί μια πιο ακριβοδίκαιη παρουσίαση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

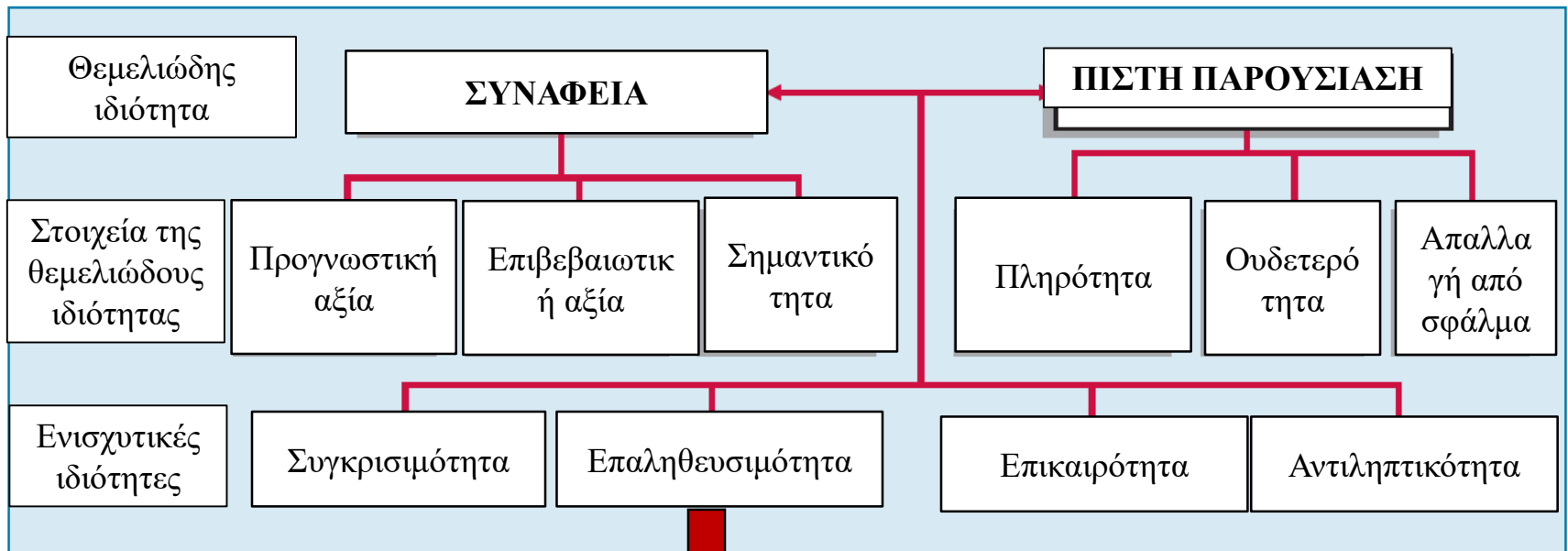
Ενισχυτικές Ιδιότητες



Η πληροφορία που επιμετράται και αναφέρεται με παρόμοιο τρόπο από διαφορετικές εταιρίες θεωρείται **συγκρίσιμη**.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

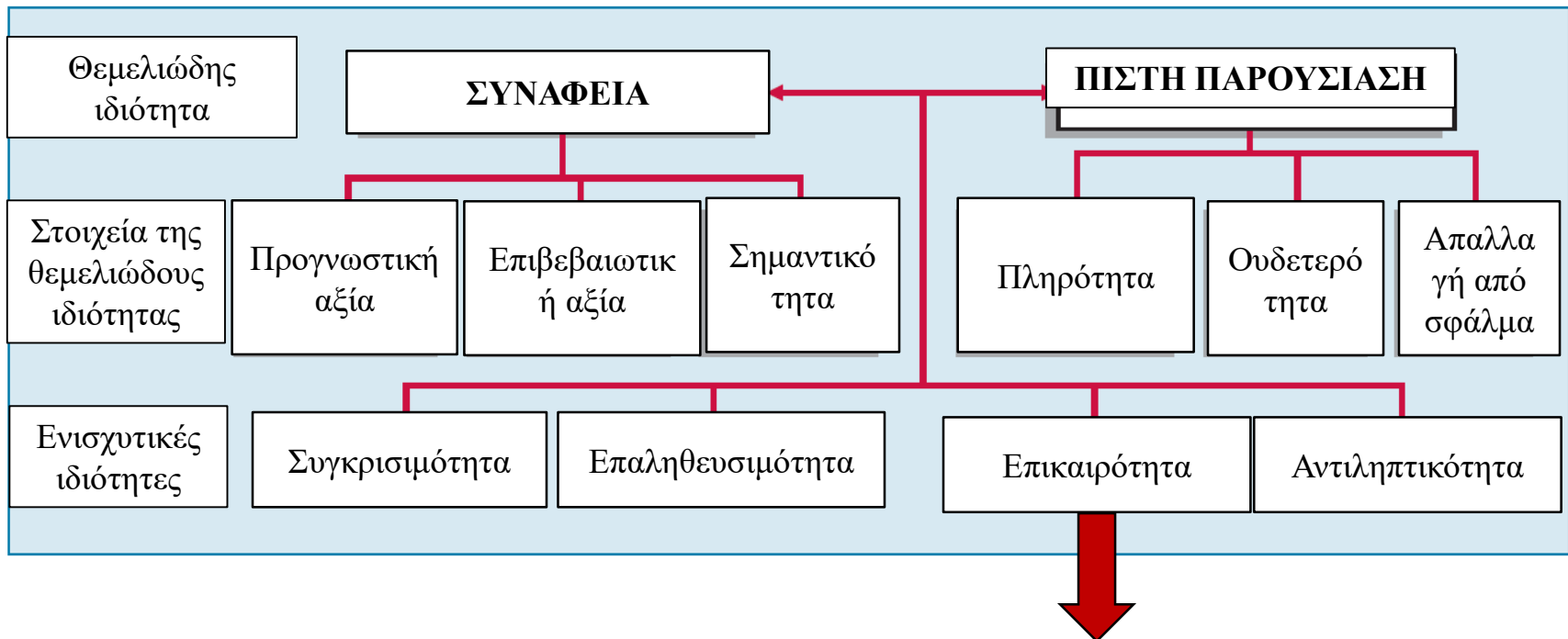
Ενισχυτικές ιδιότητες



Η **επαληθευσιμότητα** λαμβάνει χώρα όταν ανεξάρτητοι εκτιμητές καταλήγουν στο ίδιο αποτέλεσμα χρησιμοποιώντας παρόμοιες μεθόδους.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

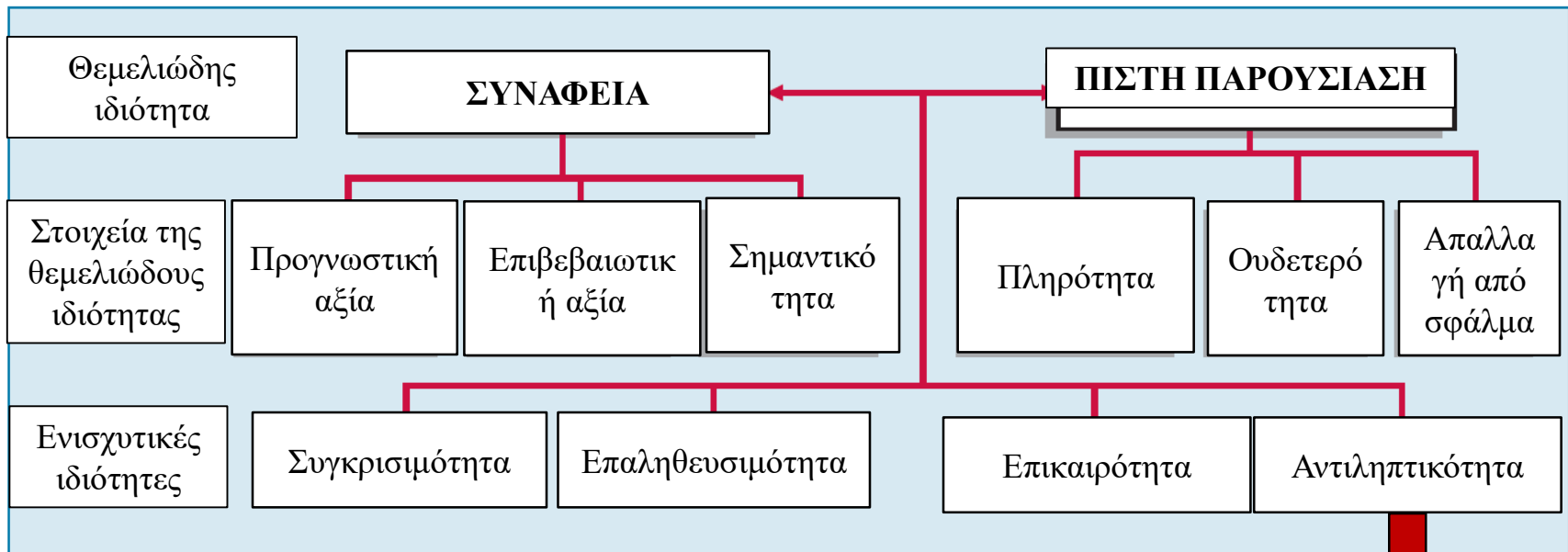
Ενισχυτικές ιδιότητες



Η **επικαιρότητα** σημαίνει τη διάθεση της πληροφορίας σε εκείνους που λαμβάνουν αποφάσεις, πριν αυτή χάσει την ικανότητα επηρεασμού των αποφάσεων αυτών.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Ενισχυτικές ιδιότητες



Η **αντιληπτικότητα** είναι η ποιότητα εκείνη της πληροφορίας, η οποία επιτρέπει στους εύλογα ενημερωμένους χρήστες να διακρίνουν την χρησιμότητα της.

Εννοιολογικό Πλαίσιο για τις Χρηματοοικονομικές Αναφορές

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. **Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.**
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

Αναγνώριση, Επιμέτρηση και Έννοιες Γνωστοποίησης

ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

ΑΡΧΕΣ

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Τρίτο Επίπεδο

Το «πως» της εφαρμογής

Βασικά Στοιχεία

ΠΟΙΟΙΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

1. Θεμελιώδεις ιδιότητες
 - A. Συνέπεια
 - (1) Προγνωστική αξία
 - (2) Επιβεβαιωτική αξία
 - (3) Σημαντικότητα
 - B. Πιστή Πλαίσιο
 - (1) Πληρότητα
 - (2) Ουδετερότητα
 - (3) Χωρίς σφάλμα
2. Ενισχυτικές ιδιότητες
 - (1) Συγκρισιμότητα
 - (2) Επαληθευσιμότητα
 - (3) Επικαιρότητα
 - (4) Αντιληπτικότητα

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Περιουσιακά στοιχεία
2. Υποχρεώσεις
3. Ίδια κεφάλαια
4. Έσοδα
5. Έξοδα

Δεύτερο Επίπεδο

Γέφυρα μεταξύ επιπέδων 1 και 2

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Παροχή πληροφοριών για την αναφέρουσα οντότητα που είναι χρήσιμη στους υπάρχοντες και δυνητικούς μετοχικούς επενδυτές, δανειστές και λοιπούς

Πρώτο Επίπεδο

Το «γιατί» της εφαρμογής

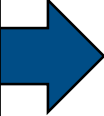
ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7

Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Περιουσιακό
Στοιχείο



Πόρος ελεγχόμενος από την οντότητα ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, από τον οποίο είναι πιθανό μελλοντικά να εισρεύσουν οικονομικά οφέλη στην οντότητα.

Υποχρεωση

Ιδια Κεφαλαία

Εσοδα

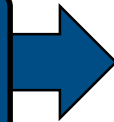
Εξοδα

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Περιουσιακό
Στοιχείο

Υποχρέωση



Ιδια Κεφάλαια

Εσοδα

Εξοδα

Μια παρούσα δέσμευση της οντότητας ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να προκαλέσει μια εκροή πόρων της οντότητας που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη.

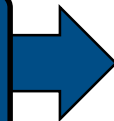
ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Περιουσιακό
Στοιχείο

Υποχρέωση

Ιδια Κεφάλαια



Είναι το εναπομένον δικαίωμα επί των περιουσιακών στοιχείων της οντότητας μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεων της.

Εσοδα

Εξοδα

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

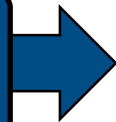
Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Περιουσιακό
Στοιχείο

Υποχρεωση

Ιδια Κεφάλαια

Εσοδα



Εξοδα

Είναι οι αυξήσεις στα οικονομικά οφέλη κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με τη μορφή εισροών ή αυξήσεων των περιουσιακών στοιχείων ή μειώσεων των υποχρεώσεων που καταλήγουν σε αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων, εκτός από εκείνες που αναφέρονται σε εισφορές των συμμετεχόντων στα ίδια κεφάλαια

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

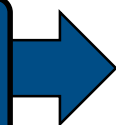
Περιουσιακό
Στοιχείο

Υποχρέωση

Ίδια Κεφάλαια

Εσοδα

Εξοδα



Είναι οι μειώσεις των οικονομικών οφελών κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου με τη μορφή των εκροών ή μειώσεων των περιουσιακών στοιχείων ή αυξήσεων των υποχρεώσεων που καταλήγουν σε μειώσεις των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εκείνων που σχετίζονται με διανομές στους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Άσκηση 2-4: Προσδιορίστε τα κατάλληλα ποιοτικά χαρακτηριστικά που πρέπει να χρησιμοποιηθούν λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που παρέχονται παρακάτω.

Χαρακτηριστικά

- | | |
|---|-----------------------|
| (a) Ποιοτικό χαρακτηριστικό που εμφανίζεται όταν εταιρείες του ίδιου κλάδου χρησιμοποιούν τις ίδιες λογιστικές αρχές. | Συνάφεια |
| (b) Ιδιότητα των πληροφοριών που επιβεβαιώνουν τις προηγούμενες προσδοκίες των χρηστών. | Ακριβοδίκαιη Παρουσία |
| (c) Επιτακτική ανάγκη παροχής συγκρίσεων μιας εταιρίας από περίοδο σε περίοδο. | Προγνωστική Αξία |
| (d) Αγνοεί τις οικονομικές συνέπειες ενός προτύπου ή κανόνα. | Επιβεβαιωτική Αξία |
| | Ουδετερότητα |
| | Σημαντικότητα |
| | Επικαιρότητα |
| | Επαληθευσιμότητα |
| | Αντιληπτικότητα |
| | Συγκρισιμότητα |
-

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Άσκηση 2-4: Προσδιορίστε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που πρέπει να χρησιμοποιούνται, λαμβάνοντας υπόψη τις παρεχόμενες πληροφορίες.

- (e) Απαιτεί έναν υψηλό βαθμό συναίνεσης μεταξύ ατόμων σε μια δεδομένη μέτρηση.
- (f) Η προβλεπόμενη αξία αποτελεί συστατικό στοιχείο αυτής της θεμελιώδους ιδιότητας πληροφόρησης.
- (g) Τέσσερα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ενισχύουν τόσο τη συνάφεια όσο και την ακριβή απεικόνιση.
- (h) Ένα στοιχείο δεν αναφέρεται επειδή η επίδρασή του στα έσοδα δεν θα μεταβάλει μια απόφαση.

Χαρακτηριστικά

Συνάφεια
Ακριβοδίκαιη Παρουσία
Προγνωστική Αξία
Επιβεβαιωτική Αξία
ουδετερότητα
Σημαντικότητα
Επικαιρότητα
επαληθευσιμότητα
Αντιληπτικότητα
Συγκρισιμότητα

ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Άσκηση 2-4: Προσδιορίστε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που πρέπει να χρησιμοποιούνται, λαμβάνοντας υπόψη τις παρεχόμενες πληροφορίες.

Χαρακτηριστικά

- | | | |
|--|---|-----------------------|
| (i) Η ουδετερότητα είναι ένα βασικό στοιχείο αυτής της θεμελιώδους ιδιότητας των λογιστικών πληροφοριών | → | Συνάφεια |
| (j) Δύο θεμελιώδεις ιδιότητες που καθιστούν χρήσιμες τις λογιστικές πληροφορίες για σκοπούς λήψης αποφάσεων. | → | Ακριβοδίκαιη Παρουσία |
| | → | Προγνωστική Αξία |
| | → | Επιβεβαιωτική Αξία |
| | → | ουδετερότητα |
| | → | Σημαντικότητα |
| (k) Η εκπόνηση ενδιάμεσων αναφορών, αποτελεί ένα παράδειγμα αυτού που ενισχύει το συστατικό | → | Επικαιρότητα |
| | → | επαληθευσιμότητα |
| | → | Αντιληπτικότητα |
| | → | Συγκρισιμότητα |

Εννοιολογικό Πλαίσιο για τις Χρηματοοικονομικές Αναφορές

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής**
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΕΝΝΟΙΕΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ, ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

Οι έννοιες αυτές ερμηνεύουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες πρέπει να αναγνωρίζουν, να επιμετρούν και να αναφέρουν χρηματοοικονομικά στοιχεία και γεγονότα.

Έννοιες Αναγνώρισης, Επιμέτρησης και Γνωστοποίησης		
<u>ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ</u>	<u>ΑΡΧΕΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ</u>
1. Οικονομικής Οντότητας 2. Συνεχιζόμενης δραστηριότητας 3. Σταθερή νομισματική μονάδα 4. Περιοδικότητας 5. Βάση Δεδουλευμένων	1. Επιμέτρησης 2. Αναγνώρισης εσόδων 3. Αναγνώρισης εξόδων 4. Πλήρους γνωστοποίησης	1. Κόστος

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7

Εννοιολογικό Πλαίσιο
Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς
2-40

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Βασικές Παραδοχές

Οικονομικής Οντότητας – μια εταιρία κρατάει τη δραστηριότητα της ξεχωριστή και διακριτή από τους ιδιοκτήτες της και από άλλες επιχειρηματικές μονάδες.

Συνεχιζόμενη Δραστηριότητας – εκτίμηση για τις εταιρείες να λειτουργήσουν για αρκετά μεγάλο χρονικό διάστημα ώστε να εκπληρώσουν τους στόχους και τις δεσμεύσεις τους.

Νομισματικής Μονάδας – το νόμισμα είναι ο κοινός παρονομαστής.

Περιοδικότητας - μια εταιρία μπορεί να υποδιαιρέσει τις οικονομικές της δραστηριότητες σε τεχνητές χρονικές περιόδους.

Λογιστικής των Δεδουλευμένων ή Αυτοτέλειας των Χρήσεων – οι συναλλαγές που μεταβάλλουν τις οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρίας καταχωρούνται στις περιόδους που έλαβαν χώρα.

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

ΣΑ2-8: Προσδιορίστε ποια βασική παραδοχή λογιστικής περιγράφεται καλύτερα σε καθένα από τα παρακάτω.

- (a) Οι οικονομικές δραστηριότητες της **FedEx Corporation** (ΗΠΑ) χωρίζονται σε δωδεκάμηνες περιόδους για την έκδοση ετήσιων αναφορών.
- (b) Η **Total S.A.** (ΓΑΛΛΙΑ) δεν προσαρμόζει τα ποσά στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις όσον αφορά τις επιδράσεις του πληθωρισμού.
- (c) Η **Barclays** (ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ) αναφέρει τις βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ταξινομήσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.
- (d) Οι οικονομικές δραστηριότητες της **Tokai Rubber Industries** (ΙΑΠΩΝΙΑ) και των θυγατρικών της συγχωνεύονται για σκοπούς λογιστικής και υποβολής αναφορών.

Περιοδικότητα

Νομισματική Μονάδα

Συνεχιζόμενη
δραστηριότητα

Οικονομική Οντότητα

Εννοιολογικό Πλαίσιο για τις Χρηματοοικονομικές Αναφορές

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. **Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών**
8. Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Αρχές Επιμέτρησης

- ◆ Το **ιστορικό κόστος** θεωρείται γενικά ότι αποτελεί μια ακριβοδίκαιη παρουσία του ποσού που καταβλήθηκε για το συγκεκριμένο στοιχείο.
- ◆ Η **εύλογη αξία** ορίζεται ως «η τιμή στην οποία θα λάμβανε κανείς για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή η τιμή που θα κατέβαλλε κάποιος για την μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης»
- ◆ Το ΣΔΛΠ έδωσε στις εταιρίες το δικαίωμα επιλογής της χρήσης της εύλογης αξίας ως βάση της επιμέτρησης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Αρχές Επιμέτρησης

Το ΣΔΛΠ καθόρισε μια ιεραρχία εύλογης αξίας, με την οποία κατηγοριοποιούνται οι εισροές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας.

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-4

Επίπεδο1: Παρατηρήσιμες εισροές που αντανakλούν επίσημες (quoted) τιμές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις σε ενεργές αγορές.

Επίπεδο 2: Εισροές εκτός των επίσημων τιμών που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, οι οποίες είναι παρατηρήσιμες για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα, είτε έμμεσα είτε επιβεβαιώνονται με παρατηρήσιμες εισροές.

Επίπεδο3: Μη παρατηρήσιμες εισροές (π.χ. οι ίδιες εισροές της εταιρίας ή παραδοχές).

Λιγότερο Υποκειμενικό



Περισσότερο Υποκειμενικές

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Αναγνώριση Εσόδων

Όταν μια εταιρία συμφωνεί να εκτελέσει μια υπηρεσία ή να πουλήσει ένα αγαθό, αναλαμβάνει μια υποχρέωση εκτέλεσης .

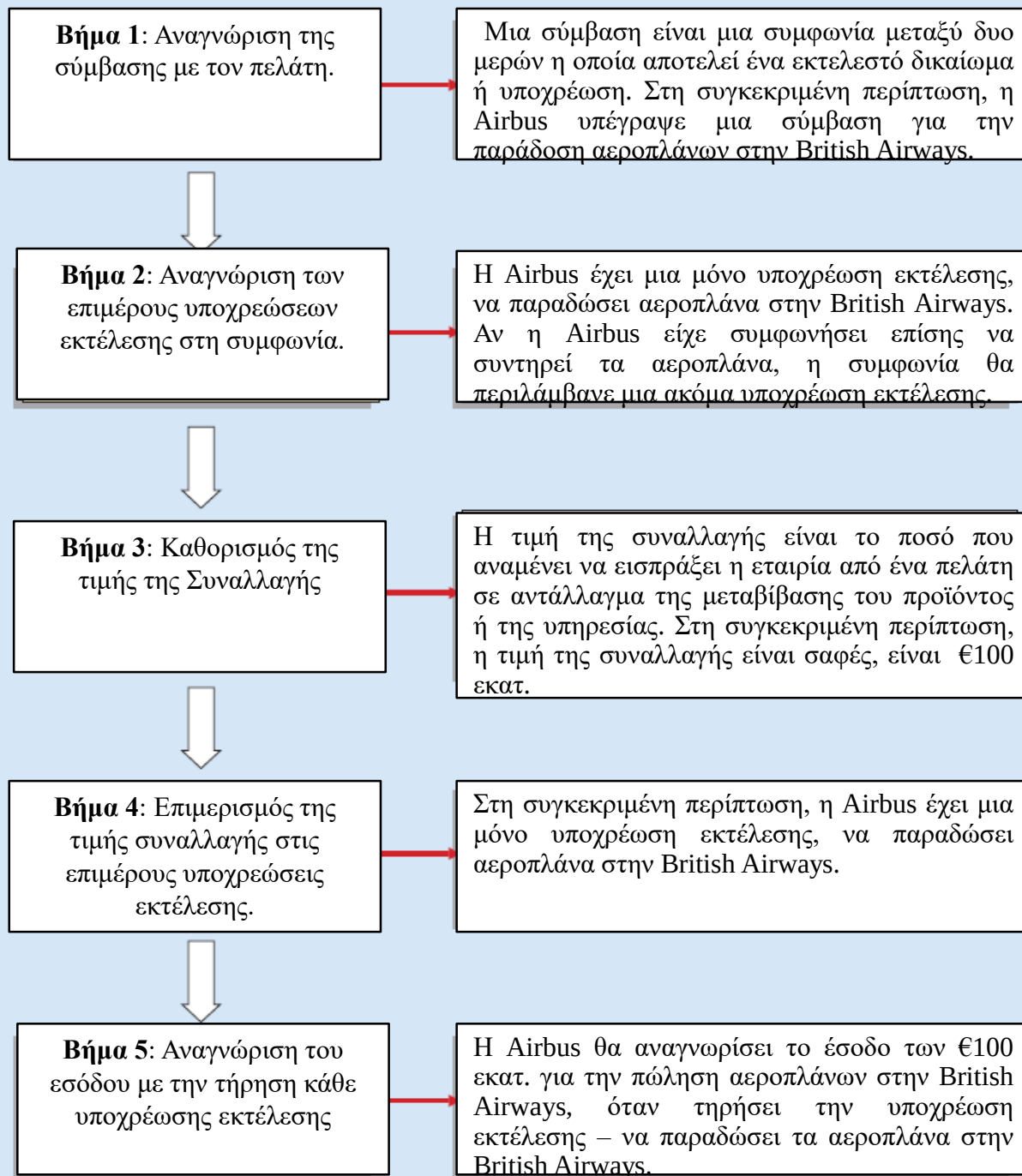
Απαιτεί από τις εταιρίες να αναγνωρίζουν το έσοδο στη λογιστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκε η υποχρέωση εκτέλεσης.

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

ΠΛΑΙΣΙΟ: Ας υποθέσουμε πως η **Airbus** (ΓΑΛΛΙΑ) υπογράφει ένα συμβόλαιο για την πώληση αεροπλάνων στην **British Airways** (ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ) αντί €100 εκατ. Για να προσδιορίσει το πότε θα αναγνωρίσει το έσοδο, η Airbus ακολουθεί τα παρακάτω πέντε βήματα.

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-5

Πλαίσιο 2-5 Τα Πέντε Βήματα Αναγνώρισης Εσόδων



ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Αναγνώριση Εξόδων - Τα έξοδα ορίζονται ως εκροές, ως «ανάλωση» των περιουσιακών στοιχείων ή ως δημιουργία υποχρεώσεων (ή κάποιος συνδυασμός των δύο) κατά της διάρκειας μιας χρονικής περιόδου, που είναι αποτέλεσμα της παράδοσης ή της παραγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

ΠΛΑΙΣΙΟ 2-6

Αναγνώριση Εξόδων

Είδος Κόστους	Σχέση	Αναγνώριση
Κόστη προϊόντος: - Υλικά - Εργασία - Γενικά βιομηχανικά έξοδα	Άμεση σχέση μεταξύ κόστους και εσόδου	Αναγνώριση κατά την περίοδο του εσόδου (ταύτιση)
Κόστη περιόδου: - Μισθοί - Διοικητικά Έξοδα	Δεν υπάρχει άμεση σχέση μεταξύ κόστους και εσόδου	Εξοδοποίηση με την πραγματοποίηση

“Αφήστε τα έξοδα να ακολουθήσουν τα έσοδα.”

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Επαρκής Αποκάλυψη

Παροχή πληροφοριών που είναι αρκετά σημαντικές, ώστε να επηρεάσουν την κρίση και τις αποφάσεις του ενημερωμένου χρήστη.

Παρέχονται μέσω:

- ◆ Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- ◆ Σημειώσεων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- ◆ Συμπληρωματικών Πληροφοριών

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

ΣΑ2-9: Προσδιορίστε ποια **βασική αρχή** της λογιστικής περιγράφεται καλύτερα σε καθένα από τα παρακάτω.

- (a) Η **Parmalat** (ΙΤΑΛΙΑ)) αναφέρει τα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης όταν παραδίδει αγαθά αντί όταν εισπράττει τα μετρητά.
- (b) Η **Google** (ΗΠΑ) αναγνωρίζει τα έξοδα αποσβέσεων για ένα μηχάνημα κατά τη διάρκεια μιας περιόδου 2 ετών κατά την οποία το μηχάνημα αυτό βοηθά την εταιρεία να αποκομίσει έσοδα.
- (c) Η **KC Corp.** (ΗΠΑ) αναφέρει πληροφορίες σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές αγωγές στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.
- (d) Η **Fuji Film** (ΙΑΠΩΝΙΑ) αναφέρει τα οικόπεδα της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης στο ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτησή τους, έστω και αν η εκτιμώμενη αντικειμενική αξία είναι μεγαλύτερη.

Αναγνώριση
Εσόδων

Αναγνώριση
Εξόδων

Πλήρης
Γνωστοποίηση

Επιμέτρηση

Εννοιολογικό Πλαίσιο για τις Χρηματοοικονομικές Αναφορές

ΜΑΘΗΣΙΑΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ

Μετά τη μελέτη του παρόντος κεφαλαίου θα είσαστε σε θέση:

1. Να περιγράψετε τη χρησιμότητα ενός εννοιολογικού πλαισίου.
2. Να περιγράψετε τις προσπάθειες δημιουργίας ενός εννοιολογικού πλαισίου.
3. Να κατανοήσετε τον αντικειμενικό σκοπό ενός εννοιολογικού πλαισίου.
4. Να εντοπίζετε τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφόρησης.
5. Να προσδιορίζετε τα βασικά στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
6. Να περιγράφετε τις βασικές υποθέσεις της λογιστικής
7. Να εξηγείτε την εφαρμογή των βασικών λογιστικών αρχών
8. **Να περιγράφετε τον αντίκτυπο του αποτρεπτικού κόστους στις αναφορές λογιστικών πληροφοριών**

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΑΠΟΤΡΕΠΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Αποτρεπτικό Κόστος

Οι εταιρίες πρέπει να αντισταθμίσουν το κόστος παροχής της πληροφορίας με το οφέλη που θα προκύψουν από τη χρησιμοποίηση της.

- ◆ Τα κανονιστικά όργανα και οι κρατικοί φορείς χρησιμοποιούν αναλύσεις κόστους–οφέλους πριν οριστικοποιήσουν τις ανάγκες τους σε πληροφόρηση.
- ◆ Για να δικαιολογηθεί η απαίτηση για μια συγκεκριμένη επιμέτρηση ή γνωστοποίηση, τα **οφέλη** που εκτιμώνται από αυτή **πρέπει να υπερβαίνουν τα κόστη** που εκτιμάται ότι συνδέονται με αυτήν.

ΤΡΙΤΟ ΕΠΙΠΕΔΟ: ΑΠΟΤΡΕΠΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

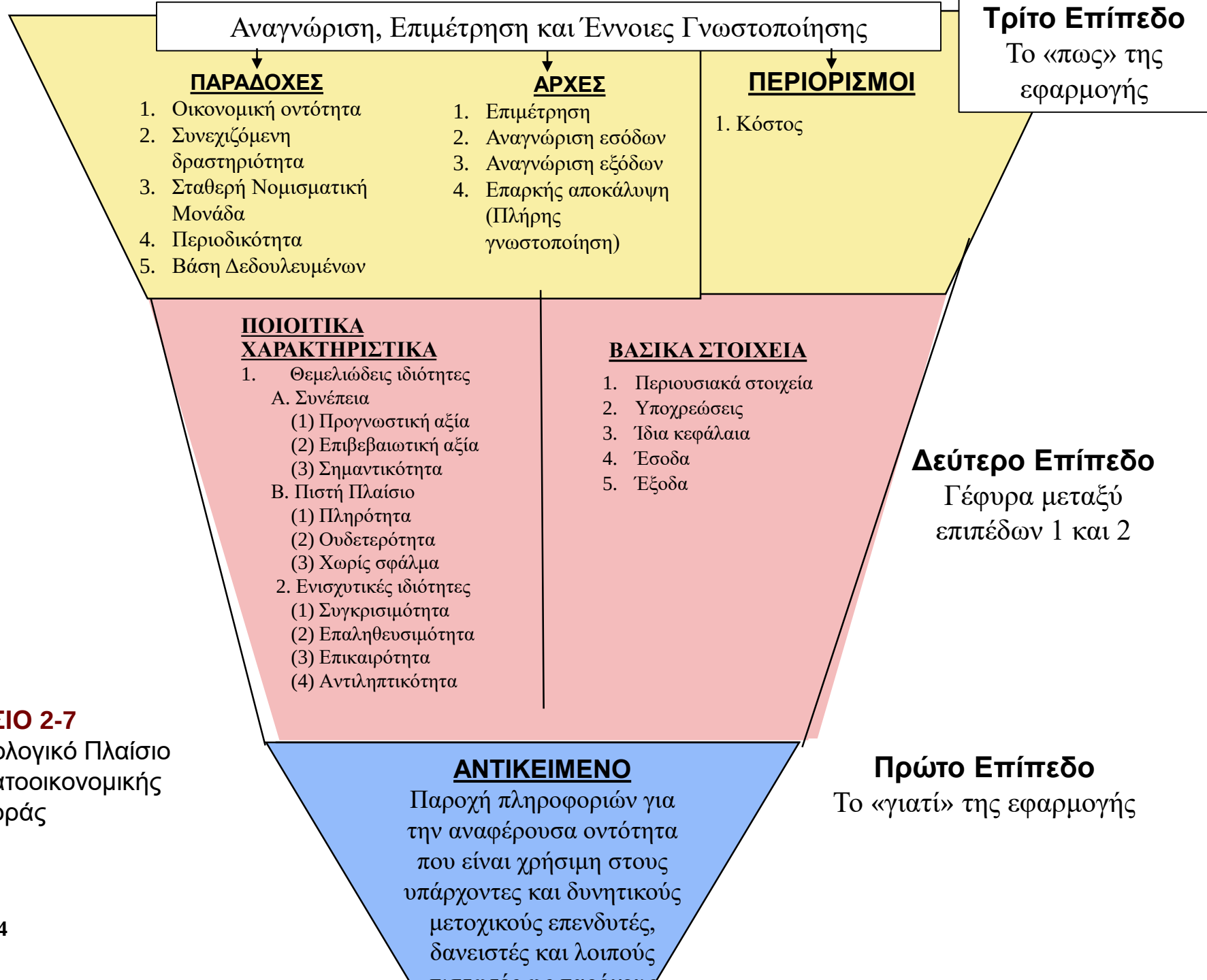
ΣΑ2-11: Εξηγήστε αν θα ταξινομήσετε αυτές τις συναλλαγές ως σημαντικές.

(a) Η Blair Co. ανέφερε μια θετική τάση στα κέρδη της τα τελευταία 3 έτη. Κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους, μειώνει τα έξοδα επισφαλών απαιτήσεων προκειμένου να εξασφαλίσει ένα άλλο θετικό έτος κερδών. Ο αντίκτυπος αυτής της προσαρμογής ισούται με το 3% των καθαρών κερδών.

Σημαντική

(b) Η Damon Co. χρεώνει στα έξοδα όλο τον κεφαλαιουχικό εξοπλισμό κάτω των €2.500 με βάση του ότι είναι ασήμαντος. Η εταιρεία ακολουθεί αυτή την πρακτική εδώ και πολλά χρόνια.

Μη
Σημαντική



ΠΛΑΙΣΙΟ 2-7
Εννοιολογικό Πλαίσιο
Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Το Εννοιολογικό Πλαίσιο

Το ΣΔΛΠ συνεργάζεται με το ΣΧΛΠ προκειμένου να αναπτύξουν ένα κοινό εννοιολογικό πλαίσιο. Το τελευταίο βασίζεται στο υφιστάμενο εννοιολογικό πλαίσιο που στηρίζει τις GAAP (ΗΠΑ) και τα ΔΠΧΑ. Ο αντικειμενικός σκοπός του κοινού αυτού προγράμματος είναι η ανάπτυξη ενός εσωτερικά συνεπούς εννοιολογικού πλαισίου που θα αποτελείται από πρότυπα βασισμένα σε αρχές και θα οδηγήσει σε πιο χρήσιμες χρηματοοικονομικές αναφορές.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Σχετικά Γεγονότα

Ακολουθούν οι βασικές ομοιότητες και διαφορές μεταξύ των GAAP (ΗΠΑ) και των ΔΠΧΑ που σχετίζονται με το Εννοιολογικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ομοιότητες

- Το 2010, το ΣΔΛΠ και το ΣΧΛΠ ολοκλήρωσαν την πρώτη φάση ενός κοινού εννοιολογικού πλαισίου. Κατά τη φάση αυτή, συμφώνησαν στο αντικείμενο της χρηματοοικονομικής αναφοράς και σε μια κοινή ομάδα επιθυμητών ποιοτικών χαρακτηριστικών (τα οποία παρουσιάστηκαν στην ανάλυση του Κεφαλαίου 2). Αξίζει να σημειωθεί ότι πριν από τη σύγκλιση αυτή, το Εννοιολογικό Πλαίσιο έδινε μεγαλύτερη έμφαση στην παροχή πληροφοριών όσον αφορά την υπευθυνότητα της διοίκησης.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Σχετικά Γεγονότα

Ομοιότητες

- Τα υφιστάμενα εννοιολογικά πλαίσια για τις GAAP και τα ΔΠΧΑ είναι σχεδόν παρόμοια. Αυτό σημαίνει ότι έχουν οργανωθεί με τον ίδιο τρόπο (αντικειμενικός σκοπός, στοιχεία, ποιοτικά χαρακτηριστικά κλπ.). Επομένως δεν υπάρχει ανάγκη για μεγάλες αλλαγές πολλών από τα υφιστάμενα πλαίσια, εκτός από τη σύγκλιση διαφόρων τροπών ερμηνείας των ίδιων εννοιών.
- Το κείμενο της σύγκλισης πρέπει να είναι μοναδικό, σε αντίθεση με τα υφιστάμενα δύο. Η βασική δομή των εννοιών είναι απίθανο να μεταβληθεί.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Σχετικά Γεγονότα

Ομοιότητες

- Τόσο το ΣΔΛΠ όσο και η και το ΣΧΛΠ διαθέτουν τις ίδιες αρχές επιμέτρησης στη βάση του ιστορικού κόστους και της εύλογης αξίας. Το 2011, οι Επιτροπές εξέδωσαν ένα συγκλίνον πρότυπο επιμέτρησης της εύλογης αξίας με το οποίο εξομοιώθηκαν οι ορισμοί της εύλογης αξίας, οι τεχνικές επιμέτρησης και της γνωστοποίησης μεταξύ GAAP και ΔΠΧΑ στην περίπτωση που στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιούν την εύλογη αξία.

Διαφορές

- Παρότι οι GAAP (ΗΠΑ) και τα ΔΠΧΑ έχουν προωθήσει την αύξηση της χρήση της εύλογης αξίας στις αναφορές των περιουσιακών στοιχείων, η χρήση της στα ΔΠΧΑ είναι ευρύτερη., Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για παράδειγμα, οι εταιρίες μπορούν να εφαρμόσουν την εύλογη αξία στα ενσώματα πάγια, στις φυσικούς πόρους και σε ορισμένες περιπτώσεις και στα άυλα πάγια.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Οι GAAP (ΗΠΑ) διαθέτουν μια εννοιολογική πρόταση για την καθοδήγηση της εκτίμησης εύλογης αξίας όταν δεν υπέχουν διαθέσιμες εισροές από την αγορά (Statement of Financial Accounting Concepts No 7, “*Using Cash Flow Information and Present Value in Accounting*”). Το ΣΔΛΠ δεν κάνει ακόμα μια τέτοια δήλωση, αλλά έχει εκδώσει ένα πρότυπο εύλογης αξίας (ΔΠΧΑ 13) που συγκλίνει προς τις GAAP (ΗΠΑ).
- Η αρχή της (σταθερής) νομισματικής μονάδας αποτελεί μέρος κάθε πλαισίου. Η μονάδα μέτρησης ωστόσο θα μεταβάλλεται ανάλογα με το νόμισμα της χώρας στην οποία έχει ιδρυθεί η εταιρία (π.χ. Κινέζικό γουαν, Ιαπωνικό γιεν, Αγγλική λίρα).



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Σχετικά Γεγονότα

Διαφορές

- Η αρχή της οικονομικής οντότητας αποτελεί επίσης μέρος κάθε πλαισίου αν και η εφαρμογή της έχει ως αποτέλεσμα ορισμένες πολιτιστικές διαφορές. Για παράδειγμα, πολλές εταιρίες της Ιαπωνίας έχουν δημιουργήσει τόσο ισχυρές συμμαχίες ώστε να ενεργούν με τον ίδιο τρόπο στους σχετικούς εταιρικούς τομείς, παρόλο ότι αυτοί δεν αποτελούν μέρος της ίδιας εταιρίας.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Τι Σημαίνουν οι Αριθμοί

Ενώ το Εννοιολογικό Πλαίσιο που στηρίζει τις GAAP (ΗΠΑ) είναι παρόμοιο με εκείνο που χρησιμοποιήθηκε για την ανάπτυξη των ΔΠΧΑ, τα συστατικά που αναγνωρίστηκαν και οι ορισμοί τους σύμφωνα με τις GAAP (ΗΠΑ) διαφέρουν.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Βλέμμα προς τα Μέλλον

Στην προσπάθεια τους να εκσυγχρονίσουν, να τροποποιήσουν και να ολοκληρώσουν ένα συγκλίνον εννοιολογικό πλαίσιο τις GAAP (ΗΠΑ) και τα ΔΠΧΑ αντιμετωπίζουν ένα δύσκολο έργο. Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να ξεπεράσουν πολλές προκλήσεις. Για παράδειγμα, πως θα αντισταθμισθούν χαρακτηριστικά όπως οι πολύ σχετικές πληροφορίες που είναι δύσκολο να επαληθευτούν; Πως μπορούμε να ορίσουμε τον δικλείδα ασφαλείας όταν αναπτύσσουμε έναν ορισμό για το περιουσιακό στοιχείο; Η υποχρέωση είναι μελλοντική θυσία αυτή καθαυτή ή είναι η υποχρέωση να γίνει η θυσία; Πρέπει να χρησιμοποιηθεί μια και μόνη μέθοδος επιμέτρησης όπως το ιστορικό κόστος ή η εύλογη αξία ή εξαρτάται από τα εάν το αυτό που επιμετράται είναι ένα περιουσιακό στοιχείο είτε μια υποχρέωση; Είμαστε αισιόδοξοι ότι τα νέο συγκλίνον εννοιολογικό πλαίσιο θα είναι σημαντικά βελτιωμένο σε σχέση με τα προηγούμενα και ότι θα οδηγήσει σε πρότυπα που θα βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων στη λήψη των αποφάσεων τους.