

ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ Δ.Π.Χ.Α. ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.

Θέμα

Στο παρελθόν έχουν τεθεί ερωτήματα από διάφορες εταιρείες σχετικά με την δυνατότητα χρησιμοποίησης λογιστικών πολιτικών που προβλέπονται από τα Δ.Π.Χ.Α., από επιχειρήσεις που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις τους βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Γενικά

- (1) Με βάση το άρθρο 134 του Κ.Ν. 2190/20, οι ανώνυμες εταιρείες που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και δεν είναι θυγατρικές εισηγμένων στο χρηματιστήριο εταιρειών, καθώς και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, έχουν την επιλογή να εφαρμόζουν για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών τους καταστάσεων, είτε τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως αυτά καθορίζονται από τις εκάστοτε διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, είτε τα Δ.Π.Χ.Α. (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς), όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- (2) Με βάση το άρθρο 42(α) του Κ.Ν. 2190/20, οι εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά πρότυπα, σε εξαιρετικές περιπτώσεις που η εφαρμογή κάποιας διάταξης του νόμου έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της απόλυτης σαφήνειας και της πραγματικής εικόνας της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων, επιβάλλεται να παρεκκλίνουν από την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα.
- (3) Είναι γεγονός ότι οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, αν και ενσωματώνουν τις σχετικές Ευρωπαϊκές Λογιστικές Οδηγίες (78/660 και 83/349), δεν αποδίδουν πιστά τις προβλέψεις των εν λόγω Οδηγιών, οι οποίες μετά την εισαγωγή των Δ.Π.Χ.Α. με τον Κανονισμό 1606/2002 και τις τροποποιήσεις που έχουν υποστεί, δεν έχουν επί της ουσίας διαφορές από τα Δ.Π.Χ.Α., πέραν των σημειώσεων και των επεξηγήσεων οι οποίες στα Δ.Π.Χ.Α είναι εκτενέστερες από αυτές των Οδηγιών.

Γνώμη

Παρά τα αναφερόμενα στην περίπτωση 3 ανωτέρω, τα οποία δικαιολογούν ως ένα βαθμό τα ερωτήματα των επιχειρήσεων, η γνώμη του ΣΛΟΤ είναι:

- (1) Με δεδομένο ότι οι επιχειρήσεις έχουν πλέον την επιλογή να εφαρμόζουν είτε το ένα είτε το άλλο Λογιστικό Πλαίσιο, δεν νοείται να υπάρχει ελευθερία στη χρήση

λογιστικών πολιτικών των Δ.Π.Χ.Α. από επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

(2) Εφαρμογή λογιστικής πολιτικής των Δ.Π.Χ.Α. από επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, επιτρέπεται μόνον στην περίπτωση που για το συγκεκριμένο θέμα δεν προβλέπεται έμμεσα ή έμμεσα σχετικός χειρισμός από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και έχει υπάρξει συναλλαγή που πρέπει να λογιστικοποιηθεί κατά τον χρόνο που λαμβάνει χώρα, όπως για παράδειγμα σε περίπτωση συναλλαγής που υπάρχει εκροή ταμιακών διαθεσίμων. Στην περίπτωση αυτή, στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων παρέχεται αναλυτική γνωστοποίηση για:

- την πολιτική που υιοθετήθηκε,
- το Δ.Π.Χ.Α. που την προβλέπει,
- το ότι δεν προβλέπεται λογιστικός χειρισμός από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα,
- τις επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου που υιοθετήθηκε (Ισολογισμός – Αποτελέσματα – Διάθεση Αποτελεσμάτων).

(3) Εφαρμογή λογιστικής πολιτικής των Δ.Π.Χ.Α. από επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν επιτρέπεται αν δεν προβλέπεται ρητά από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και δεν υπάρχει συναλλαγή που πρέπει να λογιστικοποιηθεί κατά τον χρόνο που λαμβάνει χώρα, έστω και αν θα λογιστικοποιηθεί απόλυτα και σε όλη την έκταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα Δ.Π.Χ.Α..

Παραδείγματα

(1) Η πώληση ενσωμάτου παγίου με ταυτόχρονη μίσθωση από τον πωλητή μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης (sale and lease back), λογιστικοποιείται ως δανεισμός, διότι υπάρχει εισροή μετρητών κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που πρέπει να απεικονισθεί και δεν προβλέπεται σχετικός χειρισμός από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2910/20.

(2) Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις, δεν επιτρέπεται να γίνεται λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων από επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, διότι δεν υπάρχει συναλλαγή που πρέπει να λογιστικοποιηθεί κατά την ημερομηνία που προκύπτουν οι αναβαλλόμενοι φόροι και η περίπτωση αυτή δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.

(3) Η χορήγηση μετοχών της επιχείρησης στους εργαζομένους, όταν η χορήγηση εξαρτάται από συνθήκες και θα γίνει στο μέλλον, δεν επιτρέπεται να λογιστικοποιείται κατά την ημερομηνία της απόφασης για χορήγηση, διότι δεν υπάρχει

συναλλαγή που πρέπει να απεικονισθεί κατά την εν λόγω ημερομηνία και η περίπτωση αυτή δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190.