

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και
Χρηματοοικονομική



ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟΣ ΦΟΙΤΗΤΗΣ: ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

**ΘΕΜΑ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: Η ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ
ΕΛΠ ΣΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ

Διατριβή υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου. Η παρούσα διατριβή αποτελεί μέρος των απαιτήσεων για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στη Λογιστική και Χρηματοοικονομική



ΚΑΛΑΜΑΤΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2023

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και
Χρηματοοικονομική



**Master of Science (M.Sc)
in Accounting and Finance**

Τριμελής Εξεταστική Επιτροπή

Όνομα πρώτου καθηγητή: Νικολόπουλος Σωτήριος
Επίκουρος Καθηγητής Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής,
Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου

Όνομα δεύτερου καθηγητή: Γιαννόπουλος Βασίλειος
Επίκουρος Καθηγητής Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής,
Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου

Όνομα τρίτου καθηγητή: Αγοράκη Μαρία-Ελένη
Επίκουρος καθηγήτρια Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής,
Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου

Δηλώνω υπεύθυνα ότι:

1. Είμαι ο κάτοχος των πνευματικών δικαιωμάτων της πρωτότυπης αυτής εργασίας και από όσο γνωρίζω η εργασία μου δε συκοφαντεί πρόσωπα, ούτε προσβάλλει τα πνευματικά δικαιώματα τρίτων.
2. Αποδέχομαι ότι το Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής μπορεί, χωρίς να αλλάξει το περιεχόμενο της εργασίας μου, να τη διαθέσει σε ηλεκτρονική μορφή μέσα από τη ψηφιακή Βιβλιοθήκη του Ιδρύματος, να την αντιγράψει σε οποιοδήποτε μέσο ή/και σε οποιοδήποτε μορφότυπο καθώς και να κρατά περισσότερα από ένα αντίγραφα για λόγους συντήρησης και ασφάλειας

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον καθηγητή μου Κύριο Νικολόπουλο Σωτήριο κυρίως για την εμπιστοσύνη που μου έδειξε και την υπομονή που έκανε κατά τη διάρκεια υλοποίησης της διπλωματικής μου εργασίας. Όπως επίσης και για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγηση του για την επίλυση διάφορων θεμάτων.

Θα ήθελα επίσης να απευθύνω τις ευχαριστίες μου στους γονείς μου, οι οποίοι στήριξαν τις σπουδές μου με διάφορους τρόπους, φροντίζοντας για την καλύτερη δυνατή μόρφωση μου.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας ήταν η διερεύνηση της χρησιμότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα. Η έρευνα βασίζεται σε πρωτογενή ποσοτική έρευνα. Τα ερευνητικά δεδομένα συγκεντρώθηκαν μέσω ερωτηματολογίου που απαρτιζόταν από ερωτήσεις κλειστού τύπου. Η αποστολή του ερωτηματολογίου έγινε διαδικτυακά μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενώ για την στατιστική ανάλυση χρησιμοποιήθηκε το λογισμικό SPSS. Το ερευνητικό δείγμα απαρτίζεται από 256 Έλληνες λογιστές και συγκεντρώθηκαν μέσω της δειγματοληψία ευκολίας, σε συνδυασμό με την δειγματοληψία της χιονοστιβάδας. Σε γενικές γραμμές, τα επίπεδα της χρησιμότητάς των ΕΛΠ κρίθηκαν αρκετά υψηλά. Η λογιστική αποδοτικότητα που προκύπτει από την εφαρμογή των ΕΛΠ καταλήγει να είναι το πιο σημαντικό όφελος κατά την γνώμη των λογιστών που συμμετείχαν στην παρούσα έρευνα. Επιπρόσθετα οφέλη που προκύπτουν από την εφαρμογή των ΕΛΠ είναι η οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα που προκύπτει για τις επιχειρήσεις, καθώς επίσης και οικονομική αποδοτικότητα. Τα οφέλη που πηγάζουν από την εφαρμογή των ΕΛΠ εμφανίζουν θετική και στατιστικά σημαντική συσχέτιση μεταξύ τους. Το μειονέκτημα της λογιστικής πολυπλοκότητας ισχύει σε μέτριο βαθμό για την εφαρμογή των ΕΛΠ. Η χρησιμότητα των ΕΛΠ αξιολογήθηκε υψηλότερα από τους άντρες λογιστές, καθώς επίσης και από τους λογιστές μικρότερης ηλικίας, αλλά και από αυτούς που απασχολούνται σε θέσεις μικρότερη ευθύνης, όπως το απλό υπαλληλικό προσωπικό. Τέλος, η λογιστική, οργανωτική, οικονομική και ελεγκτική αποδοτικότητα που προκύπτει για τις επιχειρήσεις, αυξάνουν τη χρησιμότητα των ΕΛΠ, ενώ το αντίθετο συμβαίνει με την περίπτωση της λογιστικής πολυπλοκότητας.

Λέξεις-κλειδιά: *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Οφέλη Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, Μειονεκτήματα Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, Χρησιμότητα Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.*

ABSTRACT

The purpose of this thesis was the investigation of the usefulness of the application of the new accounting standards (ELP) in the accounting profession. The research is based on quantitative analysis and the data were collected through a questionnaire consisting of closed-ended questions. The questionnaire was sent online through e-mails, while SPSS software was used for statistical analysis. The research sample consists of 256 Greek accountants, and they were collected through convenience sampling combined with snowball sampling. In general, the levels of usefulness of ELPs were judged to be quite high. The accounting efficiency resulting from the application of ELPs ends up being the most important benefit in the opinion of the accountants who participated in this research. Additional benefits resulting from the implementation of ELPs are the organizational and control efficiency that results for businesses, as well as financial efficiency. The benefits stemming from the implementation of ELPs show a positive and statistically significant correlation between them. The disadvantage of accounting complexity is moderately strong for the application of ELPs and, at the same time, shows a positive and statistically significant correlation with the set of benefits that derive from the application of ELPs. The usefulness of ELPs was evaluated higher by male accountants, as well as by younger accountants, but also by those employed in positions of less responsibility, such as employees. Finally, the accounting, organizational, financial and audit results for businesses increase the usefulness of ELPs, while the opposite happens in the case of accounting complexity.

Keywords: Greek Accounting Standards, Benefits of Greek Accounting Standards, Disadvantages of Greek Accounting Standards, Usefulness of Greek Accounting Standards.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ABSTRACT	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	11
1.1 Σκοπός και Αντικείμενο	11
1.2 Σπουδαιότητα μελέτης και συμβολή στη γνώση.....	12
1.3 Σύντομη ανασκόπηση κεφαλαίων	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	14
2.1 Σύντομη περιγραφή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	14
2.2 Λογιστικές Αλλαγές των Νέων Ελληνικών Προτύπων.....	18
2.3. Βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες επιπτώσεις θέσπισης των ΕΛΠ	27
2.4 Σύγκριση με ΔΛΠ.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ	43
3.1 Σκοπός μελέτης και ερευνητικά ερωτήματα	43
3.2 Ερευνητικό δείγμα και δειγματοληψία.....	43
3.3 Ερευνητική Μεθοδολογία	44
3.4 Συλλογή ερευνητικών δεδομένων	45
3.5 Ερευνητική ηθική	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	47
4.1 Δημογραφικά Στοιχεία	47
4.2 Χρησιμότητα ΕΛΠ	51
4.3 Οικονομική Αποδοτικότητα	53
4.4 Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα	54
4.5 Λογιστική Αποδοτικότητα.....	55
4.6 Λογιστική Πολυπλοκότητα	57

4.7 Συσχέτιση παραγόντων αξιολόγησης ΕΛΠ.....	58
4.7.1 Συσχέτιση ωφελειών και μειονεκτημάτων των ΕΛΠ με δημογραφικά στοιχεία.....	59
4.8 Μοντελοποίηση της Χρησιμότητας των ΕΛΠ	65
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	68
5.1 Συμπεράσματα.....	68
5.2 Περιορισμοί.....	69
5.3 Προτάσεις.....	70
ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	72
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	74
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	76
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	77
ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ	77
ΑΡΘΡΑ ΝΟΜΟΥ ΕΛΠ	81

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

<i>Πίνακας 1: Συνοπτική αναφορά στις διαφορές ΕΓΛΣ και ΕΛΠ.....</i>	22
<i>Πίνακας 2: Ομοιότητες και Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ και ΕΛΠ.....</i>	34
<i>Πίνακας 3: Χρησιμότητα ΕΛΠ.....</i>	52
<i>Πίνακας 4: Οικονομική Αποδοτικότητα.....</i>	53
<i>Πίνακας 5: Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα.....</i>	55
<i>Πίνακας 6: Λογιστική Αποδοτικότητα.....</i>	56
<i>Πίνακας 7: Λογιστική Πολυπλοκότητα</i>	57
<i>Πίνακας 8: Συσχέτιση παραγόντων αξιολόγησης ΕΛΠ.....</i>	58
<i>Πίνακας 9: Διαφοροποίηση της χρησιμότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.....</i>	60
<i>Πίνακας 10: Διαφοροποίηση της οικονομικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.</i>	61
<i>Πίνακας 11: Διαφοροποίηση της οργανωτικής & ελεγκτικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.....</i>	62
<i>Πίνακας 12: Διαφοροποίηση της λογιστικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.</i>	63
<i>Πίνακας 13: Διαφοροποίηση της λογιστικής πολυπλοκότητας με τα δημογραφικά στοιχεία</i>	64
<i>Πίνακας 14: Συντελεστές μοντέλου παλινδρόμησης</i>	65
<i>Πίνακας 15: Σύνοψη μοντέλου παλινδρόμησης</i>	66
<i>Πίνακας 16: Στατιστική σημαντικότητα μοντέλου παλινδρόμησης</i>	67
<i>Πίνακας 17: : Άρθρα νόμου 4308/2014</i>	81
<i>Πίνακας 18 : Ισοδύναμοι χρησιμοποιούμενοι ορισμοί στα ΕΛΠ με τον ΚΒΣ</i>	85
<i>Πίνακας 19: Βασικοί ορισμοί των ΕΛΠ</i>	86

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

<i>Διάγραμμα 1. Φύλο</i>	47
<i>Διάγραμμα 2. Ηλικία</i>	48
<i>Διάγραμμα 3. Μόρφωση</i>	49
<i>Διάγραμμα 4. Χρόνια εργασίας ως λογιστής</i>	50
<i>Διάγραμμα 5. Θέση εργασίας ως λογιστής</i>	51

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για πρώτη φορά, τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα(ΕΛΠ-Ν.4308/14), συμπληρωματικά με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013) και τον κώδικα φορολογικών διαδικασιών (Ν. 4174/2013), όλο το κανονιστικό πλαίσιο που αφορά τη λογιστική και φορολογική λειτουργία των επιχειρήσεων συγκεντρώνεται σε τρία νομοθετήματα, όπως συμβαίνει σε πολλά άλλα κράτη εντός και εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. (Αργυρός Κ.Η. 2015)

Τα νέα ελληνικά λογιστικά πρότυπα δίνουν τη δυνατότητα αποσύνδεσης των οικονομικών καταστάσεων από τη φορολογική νομοθεσία. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η ευθυγράμμιση με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές, οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν καλύτερα τη θέση των επιχειρήσεων και γίνονται ευκολότερα κατανοητές από τους διεθνείς επενδυτές (ASTbooks 2015). Η εξέλιξη αυτή είναι ιδιαίτερα σημαντική γιατί συμβάλλει στην αύξηση της εμπιστοσύνης, στην αντικειμενικότερη αξιολόγηση και στη λειτουργία καλύτερων όρων ανταγωνισμού για τις επιχειρήσεις. Με τις διατάξεις του νόμου αυτού εισάγονται γνωστές μεν έννοιες, στις οποίες ωστόσο, δίνεται διαφορετικό περιεχόμενο, σε σχέση με ότι μέχρι τώρα ήταν εφαρμοστέο, όπως έννοιες που αφορούν στα λογιστικά αρχεία (βιβλία), στα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), στο ηλεκτρονικό τιμολόγιο, αλλά και στο απλοποιημένο τιμολόγιο, στους κανόνες επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στην εύλογη αξία, στις οντότητες, στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. (Καρτάλης Ν. 2017)

1.1 Σκοπός και Αντικείμενο

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι ο εντοπισμός του βαθμού στον οποίο η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων καταλήγει να είναι χρήσιμη για τα διάφορα ενδιαφερόμενα μέρη¹, σύμφωνα με την άποψη λογιστών και

¹ Τα ενδιαφερόμενα μέρη αποτελούν το περιβάλλον (άμεσο και έμμεσο), το οποίο αλληλοεπιδρά με την επιχείρηση και έχει ενδιαφέρον από τις δραστηριότητές της. (Ο αγγλικός όρος είναι Stakeholders, δηλαδή αυτοί που κρατούν-έχουν ενδιαφέρον). Οι άμεσα ενδιαφερόμενοι σε μία επιχείρηση είναι οι

ορκωτών ελεγκτών που εργάζονται στην Ελλάδα. Το συγκεκριμένο ζήτημα καλύπτεται αφενός μέσω θεωρητικής προσέγγισης, στην οποία παρατίθενται απόψεις άλλων μελετητών και ερευνητών για τα οφέλη που μπορούν να αποκομίσουν τα ενδιαφερόμενα μέρη από την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά ακολούθηση των ελληνικών λογιστικών προτύπων και αφετέρου, μέσω ποσοτικής έρευνας. Στην ποσοτική έρευνα χρησιμοποιείται ερωτηματολόγιο το οποίο δίνεται προς απάντηση σε Έλληνες λογιστές και ορκωτούς ελεγκτές, δηλαδή σε ανθρώπους που έρχονται σε καθημερινή βάση σε επαφή με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και την πρακτική εφαρμογή τους, στο πλαίσιο της άσκησης των επαγγελματικών καθηκόντων τους.

1.2 Σπουδαιότητα μελέτης και συμβολή στη γνώση

Ο κλάδος της Οικονομικής Επιστήμης, εμπεριέχει την Λογιστική, επειδή είναι ένα σύστημα καταχώρησης και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Έτσι γίνεται συστηματική καταχώρηση της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών καθώς και δραστηριοτήτων που αλλάζουν την χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων (Καραγιώργος και Παπαδόπουλος, 2003). Η λογιστική επιστήμη είναι πολυδιάστατη και πολύπλευρη, τη στιγμή κατά την οποία μέσω της επεξεργασίας και ανάλυσης δεδομένων οικονομικής φύσεως και αποτύπωση στους στις οικονομικές καταστάσεις κατά ακολούθηση των υφιστάμενων κανόνων και κατευθύνσεων, οδηγείται στην εξαγωγή συμπερασμάτων άμεσα συνυφασμένων με την οικονομική κατάσταση και βιωσιμότητα των οικονομικών οντοτήτων (Kyriacou, 2016). Μάλιστα, μέσω της επιστήμης της λογιστικής και της ανάλυσης και ερμηνείας των δεδομένων που προκύπτουν από αυτήν, τα διοικητικά στελέχη των επιχειρήσεων και ιδιοκτήτες αυτών καλούνται να λάβουν στρατηγικής σημασίας αποφάσεις για τις μετέπειτα κινήσεις και κατευθύνσεις των επιχειρηματικών τους μονάδων (Liapis & Thalassinou, 2014).

μέτοχοι, οι εργαζόμενοι, οι δανειστές-πιστωτές (τράπεζες). Έμμεσα ενδιαφερόμενοι είναι το κράτος, οι τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται μία επιχείρηση, οι ομάδες πίεσης π.χ. ακτιβιστές, διαδηλωτές, κ.ά.

Τόσο οι ακολουθούμενες λογιστικές πρακτικές, όσο και ο τρόπος με τον οποίο απεικονίζονται τα οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στον βαθμό στον οποίο αυτά είναι κατανοητά ακόμα και από μη ειδήμονες² και μη άμεσα εμπλεκόμενους με το επάγγελμα της λογιστικής και της ελεγκτικής (Κυγιάκου, 2016)

Η απεικόνιση και σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα καταλήγει να προσομοιάζει σε μεγαλύτερο βαθμό στον τρόπο σύνταξης και απεικόνισής τους με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (Kalantonis, 2016).

Έτσι, η παρουσία ενός κοινού ορολογικού και απεικονιστικού πλαισίου αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις και την εν γένει οικονομική και χρηματοοικονομική πορεία των επιχειρηματικών μονάδων, ανεξαρτήτως της χώρας έδρας ή δραστηριοποίησής τους, κρίνεται ιδιαίτερα σημαντική αφενός μεν για την επέκταση των ευνοϊκών απορροιών που επέφερε η εμπορική και χρηματοοικονομική παγκοσμιοποίηση και αφετέρου για την διευκόλυνση και προαγωγή των πραγματοποιούμενων επενδυτικών κινήσεων (Cohen et al., 2015; Mamić-Sačec, 2015). Το παγκόσμια κοινό απεικονιστικό πλαίσιο προσφέρεται από την εφαρμογή των ΔΛΠ, αλλά κρίνεται άξιο αναφοράς και στην περίπτωση των ΕΛΠ, τη στιγμή κατά την οποία ο τρόπος της φορολογιστικής απεικόνισης των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών οντοτήτων προσομοιάζει με αυτόν των ΔΛΠ.

Το ανωτέρω θεωρητικό υπόβαθρο αποτέλεσε την αφορμή για την ενασχόλησή μας με τη χρησιμότητα των ελληνικών λογιστικών προτύπων για τα διάφορα ενδιαφερόμενα μέρη, κρίνοντάς το ως ένα θέμα άξιο απόδοσης προσοχής και περαιτέρω διερεύνησης.

1.3 Σύντομη ανασκόπηση κεφαλαίων

Το δεύτερο κεφάλαιο αφορά τη θεωρητική προσέγγιση του προκειμένου ζητήματος. Αναλυτικότερα, στο κεφάλαιο αυτό, αρχικά γίνεται μια σύντομη αναφορά στα

² Όταν ομιλούμε περί μη ειδημόνων αναφερόμαστε στους πελάτες, προμηθευτές καθώς επίσης και πιστωτές των επιχειρηματικών μονάδων

ελληνικά λογιστικά πρότυπα και στη συνέχεια, επικεντρωθήκαμε στις βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες θετικές επιπτώσεις τους, καθώς επίσης και στις βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες αρνητικές επιπτώσεις της εφαρμογής τους. Ακόμη γίνεται και μια μικρή αναφορά σχετικά με την σύγκριση με τα ΔΛΠ. Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα βασικά σημεία της μεθοδολογίας που ακολουθήθηκε για την πραγματοποίηση της ποσοτικής έρευνας. Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της περιγραφικής και επαγωγικής στατιστικής ανάλυσης των ερευνητικών δεδομένων, μέσω των οποίων απαντώνται τα ερευνητικά ερωτήματα που παρουσιάστηκαν στο τρίτο κεφάλαιο. Στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα τελικά συμπεράσματα που εξάγονται αφενός από την θεωρητική προσέγγιση του ζητήματος και αφετέρου από τα αποτελέσματα της στατιστικής ανάλυσης των ερευνητικών δεδομένων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.1 Σύντομη περιγραφή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Η χώρα μας ανέπτυξε ίδιο φορολογικό δίκαιο για τον τρόπο απεικόνισης και εμφάνισης των συναλλαγών σε στοιχεία και βιβλία. Ανέπτυξε πολύ νωρίς ιδιαίτερα νομοθετικά κείμενα και απέκτησε στη διαδρομή του χρόνου νομοθετική τεχνογνωσία σε θέματα οργανωτικού φορολογικού δικαίου. (Καραμάνης Κ., Βρουστούρης Π. 2015)

Η ιδιομορφία του Κ.Β.Σ. ήταν γνωστή και για πρώτη φορά εμφανίστηκε ως πρόβλημα όταν το 2010 η χώρα μας υπέγραψε το μνημόνιο και οι δανειστές μας συνειδητοποίησαν ότι οι κανόνες τήρησης βιβλίων (λογιστικοί και φορολογικοί) που είχε η Ελλάδα, και που ήταν μοναδικοί παγκοσμίως, αποτελούσαν τροχοπέδη για τη λειτουργία της οικονομίας. (Κορομηλάς κ.α., 2016)

Έτσι, το κράτος ανέλαβε την υποχρέωση κατάργησης του Κ.Β.Σ. και για το λόγο αυτό, στις 27/04/2011, συστάθηκε ειδική επιτροπή. Η επιτροπή, με πόρισμά της, ανέφερε ότι αυτό που πρέπει να γίνει είναι κάποιες μικρές διορθώσεις στον Κ.Β.Σ. Έτσι με τον Ν.4093/2012 ψηφίστηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης

Συναλλαγών(ΚΦΑΣ), με ισχύ από 1/1/2013 και ο οποίος προέβλεπε την κατάργησή του, καθώς στο τελευταίο του άρθρο 14 τρία από τα βασικότερα άρθρα έπαυαν να ισχύουν σε έναν χρόνο, ενώ το ίδιο άρθρο προέβλεπε τη νομοθετική υποχρέωση σύστασης επιτροπής απλοποίησης του Κ.Φ.Α.Σ. Έτσι, λίγους μήνες αργότερα, παραδόθηκε από την ομάδα εργασίας, ως πόρισμα το σχέδιο νόμου. (Μπατσινίλας Ε. και Πατατούκας Κ. 2015)

Στην ομάδα εργασίας συμμετείχαν, εκτός από στελέχη της Δημόσιας Διοίκησης, και Πανεπιστημιακοί, χωρίς τη συμμετοχή των παραγωγικών τάξεων και των επαγγελματιών λογιστών. Συντονιστής ορίστηκε ο αναπληρωτής καθηγητής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών κ. Κωνσταντίνος Καραμάνης. Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, με βάση το νόμο 4308/24-11-2014, αρχίζουν να εφαρμόζονται στη χώρα μας από 1/1/2015. (Νεγκάκης Ι.Χ. 2014)

Μετά από 30+ έτη εφαρμογής το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο (Ε.Γ.Σ.Λ.)³ αντικαταστάθηκε από τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και τον νόμο 4308/14. Τα ΕΛΠ αποτελούνται από οκτώ κεφάλαια, σαράντα τέσσερα άρθρα και τέσσερα παραρτήματα, καταργώντας τον Κώδικα Φορολογίας Αναφοράς Συναλλαγών(Κ.Φ.Α.Σ.)⁴.Ο συγκεκριμένος κώδικας αποτέλεσε στην πραγματικότητα μια αναδιτύπωση του Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων(Κ.Β.Σ.)⁵, ορίζοντας μεγαλύτερα περιθώρια ευελιξίας. Η μορφή του, πάντως, δεν είχε μόνιμο χαρακτήρα, καθώς το τελευταίο άρθρο (14) προέβλεπε την παύση τριών βασικών άρθρων και τις ενέργειες που θα οδηγούσαν στη σύσταση καινούργιας επιτροπής που θα αναλάμβανε τη συνέχεια των διαδικασιών απλοποίησης του Κ.Φ.Α.Σ. (Κορομηλάς κ.α., 2016)

Τα νέα ελληνικά λογιστικά πρότυπα τέθηκαν σε ισχύ από 1/1/15 και είναι αποδεκτά από την πλειοψηφία των φορέων, των επιχειρήσεων και των λογιστών λόγω της κωδικοποίησης των λογιστικών κανόνων και των απλούστερων φορολογικών διατάξεων. (Σγουρινάκης, 2015).

³ ορίζεται με το Π.Δ. 186/1992

⁴ ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1

⁵ ορίζεται με το Π.Δ. 186/1992

Η είσοδος της Ελλάδας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και ο συνεχώς αυξανόμενος ανταγωνισμός μεταξύ διεθνών και ελληνικών επιχειρήσεων απαίτησαν την προσαρμογή της λογιστικής στις ανάγκες των επιχειρήσεων για αποτελεσματικότερη διαχείριση (Αραμπατζής, 2012).

Αντιμετωπίζεται αποτελεσματικά η λογιστική πολυνομία (καταργήθηκαν αρκετά νομοθετήματα). Όλοι οι λογιστικοί κανόνες συγκεντρώνονται σε ένα νομοθέτημα οργανωμένο με βάση τις καλύτερες δυνατές πρακτικές για όλες τις επιχειρήσεις και τους λογιστές (Κορομηλάς κ.α., 2016)

Οι κύριες διατάξεις που καταργεί ο νόμος 4308/2014 και οι οποίες εφαρμόζονταν έως την 31η Δεκεμβρίου 2014 είναι:

- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΠΔ 1123/1980), εκτός από την κωδικαρίθμηση του σχεδίου λογαριασμών που δύναται η οντότητα να συνεχίσει να χρησιμοποιεί.
- Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν.4093/2012, παράγραφος Ε' υποπαράγραφος Ε1)
- Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων (ΠΔ 148/1984)
- Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζών (ΠΔ 384/1992)
- Αναπροσαρμογή Αξίας Ακινήτων βάσει Ν.2065/1992
- Κ.Ν.2190/1920 (Λογιστικές Διατάξεις – άρθρο 16, παρ.8 (δ), άρθρο 42, παρ.2, άρθρο 42α, παρ. 1-4,7 & 8, άρθρα 42β έως 43, άρθρο 43α, παρ. 1 & 2, άρθρο 43γ, άρθρα 90 – 107, άρθρα 110 – 130, άρθρα 132 – 134 και άρθρα 1358 – 143)
- Άρθρο 22 παρ. 2 του Κ.Ν. 3190/1955 (κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων Ε.Π.Ε. βάσει Ν.2190/1920)
- Τα άρθρα 80, 96, 97, 98 παρ.1 και 101 του Ν.4072/2012 (κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων – απογραφή – ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις Ι.Κ.Ε.)
- Ν.1809/1988 (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών και άλλες διατάξεις), εκτός του άρθρου 10, σχετικά με τις ταμειακές μηχανές και τα συστήματα χωρίς ωστόσο, μεταβατικά να καταργείται η χρήση των φ.τ.μ. και μηχανισμών.

Ένα χαρακτηριστικό του νόμου 4308/2014 είναι οι ορισμοί στο παράρτημα. Έχουν αντληθεί από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς(ΔΠΧΑ). Με

αυτόν τον τρόπο αποφεύγονται οι ορισμοί μέσα στο κείμενο του νομοσχεδίου, υπάρχει άμεση δυνατότητα να καταλάβει κάποιος τι εννοεί ο νομοθέτης και θεμελιώνεται η λογιστική νομοθεσία με τη διεθνή εμπειρία (Μαρκάζος,2014).

Μελετώντας τις διατάξεις του Ν.4308 / 2014, καθίσταται εύκολα αντιληπτό ότι τα ΕΛΠ αποτελούν ένα σκέλος των διεθνών λογιστικών προτύπων (ΔΛΠ). Πιο συγκεκριμένα, στην έβδομη παράγραφο του άρθρου 17 του Ν.4308 / 2014, γίνεται σαφής παρότρυνση των αναγνωστών στο να ανατρέξουν στην μελέτη των αρχών και διατάξεων που διέπουν τα ΔΛΠ, σε περίπτωση κατά την οποία επιθυμούν την απόδοση επιπρόσθετων διευκρινίσεων.

Ορίζεται ο τρόπος με τον οποίο η οντότητα διασφαλίζει την αξιοπιστία του λογιστικού της συστήματος με κατάλληλες δικλείδες. Προσεγγίζεται ο τρόπος με τον οποίο καταχωρούνται οι συναλλαγές στα λογιστικά αρχεία καθώς και ο χρόνος ενημέρωσης και διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων. Επιπλέον, καταγράφονται τα παραστατικά πωλήσεων.

Οι Cohen, S., Karatsimas, S. και Venieris, G. (2015) εξετάζουν την καταλληλότητα των διαφορετικών λογιστικών προτύπων για την παροχή χρήσιμων πληροφοριών για την υποστήριξη αποφάσεων ιδιωτικοποίησης δημόσιων περιουσιακών στοιχείων. Συγκεκριμένα, συγκρίνουν τα υιοθετηθέντα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, τα οποία ακολουθούν την τροποποιημένη ταμειακή λογιστική βάση, με τα IPSAS (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα), τα οποία ακολουθούν τη δεδουλευμένη βάση, για τα δημόσια περιουσιακά στοιχεία. Η μελέτη έχει ως στόχο να ρίξει φως στον τρόπο με τον οποίο η λογιστική μπορεί να βοηθήσει τις κυβερνήσεις να ενημερώσουν καλύτερα τη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, αν και επηρεάζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και, ως εκ τούτου, είναι παρόμοια με τα IPSAS, είναι ανεπαρκή για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την ιδιωτικοποίηση της δημόσιας περιουσίας στην Ελλάδα, ενώ τα IPSAS είναι πιο κατατοπιστικά. Παρόλα αυτά, έχουν εντοπιστεί κενά πληροφόρησης σχετικά με τη λογιστική καταγραφή κρατικών περιουσιακών στοιχείων με σοβαρές νομικές ελλείψεις ή παρατυπίες από τρίτους.

Σύμφωνα με μια άλλη μελέτη (Πετράκης 2016), με τα ΕΛΠ είναι πλέον υποχρεωτική η παροχή τόσο λεπτομερών όσο και συνοπτικών στοιχείων για τις απαιτούμενες πληροφορίες, ώστε να μπορούν να διενεργούνται έλεγχοι όποτε και όπου χρειάζεται. Φυσικά, το νέο πλαίσιο δεν διευκρινίζει πόσο λεπτομερή πρέπει να είναι τα δεδομένα της επιχείρησης. Αντιθέτως, εισάγει την υποχρέωση παρακολούθησης των λογιστικών συστημάτων.

Τέλος, σύμφωνα με τον Καραγιάννη(2017), οι νέοι κανονισμοί των ΕΛΠ καθιερώνουν την αρχή ότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις πρέπει να αναγνωρίζονται στο κόστος και ότι η μεταγενέστερη επιμέτρηση είναι απαραίτητη για ελέγχους απομείωσης, αναπροσαρμογής κ.λπ. Επίσης, εισάγουν προεξόφληση μελλοντικών αξιών κατά την υιοθέτηση χρηματοοικονομικών όρων και πρακτικών. Οι προηγούμενες πρακτικές δεν έχουν προδιαγραφεί από το ΕΓΛΣ με τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν προηγουμένως. Παρέχει την ευκαιρία για την επιμέτρηση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία και όχι στο κόστος.

2.2 Λογιστικές Αλλαγές των Νέων Ελληνικών Προτύπων

Κατόπιν της θέσπισης των νομοθετικών διατάξεων του Ν.4308/2014, σταμάτησε η ισχύς των λογιστικών διατάξεων του Ν.2190/1920, των διατάξεων περί Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Συστήματος (ΕΓΛΣ) και οι διατάξεις περί Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ). Πιο αναλυτικά, επήλθαν οι κάτωθι βασικές μεταβολές:

- ❖ Σύμφωνα με τις νομοθετικές διατάξεις των παραγράφων 2-6 του άρθρου 2 του Ν.4308/2014, το μέγεθος των επιχειρηματικών οντοτήτων καθορίζεται σύμφωνα με το σύνολο του ενεργητικού τους, καθώς επίσης και με βάση το ύψος του κύκλου εργασιών τους κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου φορολογικού έτους, καθώς επίσης και με βάση τον μέσο όρο των εργαζομένων κατά την διάρκεια του ίδιου φορολογικού έτους.
- ❖ Επιπροσθέτως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 8-9 του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014, δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρηματικές οντότητες να προβαίνουν σε αξιοποίηση του σχεδίου λογαριασμών που ίσχυε κατά την 31^η

Δεκεμβρίου του έτους 2014. Ωστόσο, υποχρεώθηκαν να προχωρήσουν στις απαιτούμενες προσθήκες και μεταρρυθμίσεις στο λογιστικό σχέδιο που τηρούσαν μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του έτους 2014, αναφορικά με τους τίτλους και το περιεχόμενο των λογιστικών λογαριασμών.

- ❖ Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, επέρχεται πλήρης κατηγοριοποίηση των λογιστικών λογαριασμών σε οκτώ ομάδες, με κριτήριο την φύση των λογιστικών πράξεων που μπορούν να καταχωρηθούν στον κάθε λογιστικό λογαριασμό. Αναλυτικότερα, οι πρώτες πέντε ομάδες λογαριασμών, περιλαμβάνουν λογαριασμούς του ισολογισμού. Αναλυτικότερα, οι τρεις πρώτες ομάδες αφορούν την περίπτωση των περιουσιακών στοιχείων. Η τέταρτη ομάδα αφορά την καθαρή θέση. Η πέμπτη ομάδα λογαριασμών αφορά το σύνολο των υποχρεώσεων. Η έκτη και έβδομη ομάδα λογαριασμών, αφορούν τα αποτελέσματα. Αναλυτικότερα, η έκτη ομάδα αφορά την καταγραφή των λειτουργικών δαπανών, καθώς επίσης και τις έκτακτες και ανόργανες δαπάνες. Η έβδομη ομάδα λογαριασμών αφορά την περίπτωση των λειτουργικών εσόδων, καθώς επίσης και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα. Η όγδοη ομάδα λογαριασμών αφορά δαπάνες ιδιοπαραγωγής, δοσοληπτικούς λογαριασμούς που αφορούν τα υποκαταστήματα των επιχειρηματικών οντοτήτων, καθώς επίσης και το αποτέλεσμα χρήσης.
- ❖ Μία ακόμα μεταβολή που επήλθε από τις διατάξεις του Ν.4308/2014, αφορά στην κατάργηση των όρων της «τήρησης βιβλίων» και των «βιβλίων και στοιχείων». Πιο συγκεκριμένα, οι όροι αυτοί αντικαταστάθηκαν από τους όρους των «λογιστικών αρχείων» και των «λογιστικών στοιχείων», αντιστοίχως.
- ❖ Επιπροσθέτως, η τεκμηρίωση, καθώς επίσης και η παρακολούθηση των διακινούμενων αποθεμάτων, βάσει του Ν.4308/2014, είναι υποχρεωτική. Μάλιστα, πραγματοποιείται είτε εκδίδοντας αντίστοιχο παραστατικό διακίνησης είτε εκδίδοντας απόδειξη λιανικής πώλησης ή αντίστοιχα τιμολόγιο.

- ❖ Συν τοις άλλοις, δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρηματικές οντότητες να προβαίνουν σε φύλαξη και τήρηση των αρχείων και στοιχείων τους, σε οποιοδήποτε μέρος, σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχει προσδιοριστεί συγκεκριμένος τρόπος διαφύλαξής τους. Βασική προϋπόθεση είναι η άμεση διάθεσή τους σε περίπτωση ελέγχου.
- ❖ Βάσει των διατάξεων της πρώτης παραγράφου του άρθρου 9 του Ν.4308/2014, οι επιχειρηματικές οντότητες δύνανται να μην προβαίνουν σε αναγραφή του είδους και της ποσότητας των παρεχομένων υπηρεσιών τους, στα τιμολόγια που εκδίδουν. Ωστόσο, βασική προϋπόθεση είναι οι εν λόγω πληροφορίες να προκύπτουν από διαφορετικά έγγραφα, όπως είναι για παράδειγμα τα ιδιωτικά συμφωνητικά.
- ❖ Στην δεύτερη παράγραφο του άρθρου 11 του Ν.4308/2014, για την περίπτωση των πωλήσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, τα εκδιδόμενα τιμολόγια πρέπει να φέρουν ημερομηνία το αργότερο την 15^η μέρα του επόμενου μήνα από την ολοκλήρωση της πώλησης και της αντίστοιχης παροχής υπηρεσιών. Ωστόσο, η αναγραφόμενη στο τιμολόγιο ημερομηνία πρέπει υποχρεωτικά να είναι ημερομηνία κατά την οποία το τιμολόγιο εκδόθηκε. Στην δεύτερη παράγραφο του ίδιου άρθρου, γίνεται μνεία στην συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσιών και κατασκευών έργων. Στις συγκεκριμένες περιπτώσεις, η έκδοση του οικείου τιμολογίου γίνεται τουλάχιστον μέχρι την 15^η μέρα του επόμενου μήνα από την στιγμή κατά την οποία τμήμα της αντίστοιχης αμοιβής είναι απαιτείτο για την περίπτωση των παρεχομένων αγαθών και υπηρεσιών.
- ❖ Επίσης, μέσω των διατάξεων του Ν.4308/2014, προκειμένου να κατηγοριοποιηθούν τα στοιχεία που εμπίπτουν αφενός το ενεργητικό και αφετέρου στο παθητικό, χρησιμοποιούνται οι όροι της εύλογης αξίας, της ανακτήσιμης αξίας, της αξίας χρήσης και τις επιμέτρησης. Επίσης, εισάχθηκε ο όρος της προεξόφλησης των μελλοντικών αξιών, ενώ καθιερώθηκε αρχικά η αναγνώριση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού αρχικά στο κόστος τους και κατόπιν η έναρξη της διαδικασίας της επιμέτρησης αυτών. Η

διαδικασία τις επιμέτρησής τους, ωστόσο, επιτρέπεται να μην γίνεται στο κόστος τους, αλλά μπορεί να γίνεται και στην ευλογία αξία τους. Αυτό είναι εφικτό σε περίπτωση κατά την οποία η επιμέτρηση της εύλογης αξίας μπορεί να οδηγήσει σε αξιόπιστα αποτελέσματα. Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει αμφιβολία για την αξιοπιστία των αποτελεσμάτων τις επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων με βάση την ευλογία αξία τους, τότε η διαδικασία τις επιμέτρησης πρέπει να γίνεται με βάση το κόστος τους.

- ❖ Επιπροσθέτως, εκτός από την λογιστική βάση, οι επιχειρηματικές οντότητες, είναι υποχρεωμένες να προβαίνουν σε παρακολούθηση της φορολογικής βάσης των εσόδων, δαπανών, καθαρής θέσης, περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών τους. Πρόκειται για μία υποχρέωση η οποία καθιστά αναγκαίο τον προσδιορισμό των προκύπτουσών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης.
- ❖ Όσον αφορά την διαδικασία της αναγνώρισης των εσόδων, οι επιχειρηματικές οντότητες υποχρεούνται στην υιοθέτηση της αρχής του δεδουλευμένου. Μάλιστα, στις διατάξεις του Ν.4308/2014 γίνεται εξειδίκευση του χρόνου κατά τον οποίο αναγνωρίζονται τα λειτουργικά έσοδα, τα οποία είναι υποχρεωτικό να καταχωρούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου.
- ❖ Μία ακόμα αλλαγή που επήλθε από τον Ν.4308/2014 έγκειται στην υποχρέωση των επιχειρηματικών οντοτήτων να προβαίνουν στην σύνταξη και δημοσίευση συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το μέγεθος τους. Στον συγκεκριμένο νόμο παρατίθενται υποδείγματα ανά χρηματοοικονομική κατάσταση. Μάλιστα, επέρχεται αντικατάσταση του πίνακα διαθέσιμα αποτελεσμάτων, της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, της κατάστασης αποτελεσμάτων και του προσαρτήματος, από την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης, για την περίπτωση των μεσαίων και μεγάλων επιχειρηματικών οντοτήτων. Συν τοις άλλοις, επιχειρηματικές οντότητες μεγάλου μεγέθους υποχρεούνται στην σύνταξη της κατάστασης χρηματοοικονομικών

- ❖ Κατόπιν της έναρξη ισχύος των διατάξεων του Ν.4308 / 2014, η παρακολούθηση των ποσών που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρηματικών οντοτήτων γίνεται λογιστικά. Μάλιστα, τα ποσά παρουσιάζονται σύμφωνα με την οικονομική ουσία των διενεργηθεισών συναλλαγών, ενώ παράλληλα γίνεται εξέταση και της φορολογικής τους βάσης.
- ❖ Τέλος, επέρχεται κατάργηση των διατάξεων που αναφέρονται στα άρθρα 90 – 107 του Ν.2190/1920. Άντε αυτόν, οι διατάξεις του Ν.4308/2014 προβαίνουν στον ορισμό νέων κανόνων που αφορούν την σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αυτό γίνεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4308/2014.

Στον παρακάτω πίνακα γίνεται μια συνοπτική αναφορά στις διαφορές μεταξύ του ΕΓΣΛ και των ΕΛΠ.

Πίνακας 1: Συνοπτική αναφορά στις διαφορές ΕΓΛΣ και ΕΛΠ

Πηγή: Δημητρίου Ι. Καυκαλούδη

	<u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΕΛΠ</u>
Εξοδα εγκατάστασης	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πέντε ετών	Εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσης
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	Καταρτίζεται υποχρεωτικά σε ομίλους	Καταρτίζεται υποχρεωτικά σε απλή αλλά και σε ενοποιημένη βάση

Εξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πέντε ετών	Προστίθενται στο αρχικό κόστος του παγίου
Εξοδα ερευνών και ανάπτυξης	Τα κριτήρια χαρακτηρισμού εξόδων ως πολυετούς απόσβεσης δεν προσδιορίζονται με σαφήνεια	Ο χαρακτηρισμός των εξόδων ως πολυετούς απόσβεσης επιτρέπεται υπό αυστηρές προϋποθέσεις, η τήρηση των οποίων επανεξετάζεται κάθε φορά που συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις
Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων	Καταρτίζεται ως τμήμα (μέρος) των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Δεν υπάρχει πίνακας διάθεσης. Η σχετική πληροφόρηση προκύπτει από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και από τον Πίνακα Μεταβολών της Καθαρής Θέσης
Εξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακού δανείου	Εμφανίζονται στο Ενεργητικό και αποσβένονται εντός πέντε ετών	-Τα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου καταχωρούνται αφαιρετικά της Καθαρής θέσης εάν είναι σημαντικά(σε αντίθετη περίπτωση καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης) - Τα έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων καταχωρούνται αφαιρετικά της σχετικής υποχρέωσης ή αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια του δανείου

Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	Εμφανίζονται στην κατηγορία «Ασώματες ακινητοποιήσεις» του Ισολογισμού και αποσβένονται εντός πέντε ετών	Ενσωματώνονται στο κόστος κτήσης των παγίων στοιχείων των αποθεμάτων
---	--	--

	ΕΓΛΣ	ΕΛΠ
Κρατικές επιχορηγήσεις	Εμφανίζονται στα Ίδια Κεφάλαια και αποσβένονται αναλογικά με την απόσβεση του παγίου το οποίο αφορούν	Εμφανίζονται -είτε αφαιρετικά του κόστους κτήσης του παγίου -είτε σε μεταβατικό λογαριασμό ως έσοδα επόμενων χρήσεων
Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	Η αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων καθώς και οι συντελεστές αποσβέσεων των παγίων στοιχείων επιβάλλονται από τη Φορολογική Νομοθεσία	Η επιχείρηση χρησιμοποιεί εκτιμητές προκειμένου να αναπροσαρμόσει την αξία των ακινήτων της και αποσβένει τα πάγια της βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής τους
Χρηματοδοτική μίσθωση	Τα μίσθια εμφανίζονται μόνο σε λογαριασμούς τάξεως και τα μισθώματα βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης	Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης, ενώ η καταβολή των μισθωμάτων καταχωρείται σε μείωση αντίστοιχης υποχρέωσης
Ίδιες μετοχές	Εμφανίζονται στο ενεργητικό με σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού Κέρδη & ζημίες μεταφέρονται στα αποτελέσματα Το αποθεματικό μεταφέρεται στα αποτελέσματα ή σε ειδικό αποθεματικό.	Εμφανίζονται αφαιρετικά από την Καθαρή Θέση Κέρδη & ζημίες μεταφέρονται επίσης στην Καθαρή Θέση

Αποθέματα	Αποτίμηση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας, όπου η τρέχουσα προσδιορίζεται με μία από τις παρακάτω μεθόδους: ΜΣΚ-FIFO-LIFO	Βασικές μέθοδοι αποτίμησης: -ΜΣΚ -FIFO
Έκτακτα αποτελέσματα	Υπάρχουν αρκετές κατηγορίες δαπανών και εσόδων που εντάσσονται στην κατηγορία των έκτακτων αποτελεσμάτων	Καταχωρούνται μόνο τα αποτελέσματα που προκύπτουν από πραγματικά έκτακτα γεγονότα (σεισμοί, πυρκαγιές κλπ)
Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση	Οι χρεωστικές καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα Οι πιστωτικές παραμένουν σε λογαριασμό προβλέψεων	Μεταφέρονται στο σύνολό τους στα αποτελέσματα της χρήσης

	ΕΓΛΣ	ΕΛΠ
Μερίσματα – Αποθεματικά	Τα προερχόμενα από τα κέρδη της χρήσεως βρίσκονται στον Πίνακα Διάθεσης	Παρουσιάζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
Φόροι	Ο φόρος εισοδήματος, οι μη ενσωματωμένοι φόροι στο λειτουργικό κόστος και οι διαφορές φορολογικού ελέγχου παρουσιάζονται στον Πίνακα Διάθεσης Δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενος φόρος	Οι φορολογικές υποχρεώσεις παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση

2.3. Βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες επιπτώσεις θέσπισης των ΕΛΠ

Θετικές Επιπτώσεις

Θετικά έκριναν το σχέδιο νόμου για τα ΕΛΠ οι παραγωγικοί φορείς, χαρακτηρίζοντάς το ως ένα σημαντικό μεταρρυθμιστικό βήμα, αλλά κι ως ένα δυνητικά χρήσιμο εργαλείο για όλες τις επιχειρήσεις (Δαλιάνης & Δεληγιάννης, 2014). Αν και η θέσπιση των ΕΛΠ αποτελεί ένα γεγονός που είχε συγκεντρώσει αντικρουόμενες αντιδράσεις, ωστόσο, δεν παύει να συνοδεύεται από μία σειρά βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων θετικών επιπτώσεων.

Αρχικά, ένα θετικό αποτέλεσμα, που προέκυψε από την θέσπιση των ΕΛΠ, έγκειται στο γεγονός ότι απλοποιήθηκε ο ΚΦΑΣ. Συν τοις άλλοις, μέσω της θέσπισης των ΕΛΠ επήλθε απλοποίηση μιας σειράς γραφειοκρατικών, όπως για παράδειγμα η θεώρηση

όλων των βιβλίων καθώς και των τιμολογίων⁶, διαδικασιών οι οποίες συνόδευαν τον προϋπάρχοντα ΚΒΣ. Έτσι, κατόπιν της θέσπισης των ΕΛΠ, η καθημερινότητα στη δραστηριοποίηση και λειτουργία των επιχειρηματικών οντοτήτων όλων των μεγεθών εκσυγχρονίστηκε. Κατόπιν της αντικατάστασης μίας σειράς παλαιότερων ισχυόντων νομοθετικών πλαισίων, τα ΕΛΠ κατάφεραν να καταπολεμήσουν την ελληνική πολυνομία, η οποία δημιουργούσε πολλές λειτουργικές και γραφειοκρατικές δυσλειτουργίες στην καθημερινή δραστηριοποίηση των επιχειρήσεων. Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι το γεγονός ότι οι νομοθετικές διατάξεις της ευρωπαϊκής οδηγίας υπ' αριθμόν 2013/34/ΕΕ, του νόμου 2190/1920 και του ΚΦΑΣ συγκεντρώθηκαν σε ένα νομοθέτημα (Gonidakis et al., 2020).

Ένα επιπρόσθετο θετικό στοιχείο που πηγάζει από τη θέσπιση των ΕΛΠ αφορά στο ότι προσομοιάζουν σε μεγαλύτερο βαθμό στον τρόπο με τον οποίο λειτουργούν τα ΔΛΠ και στην λογική πίσω από την οποία αυτά θεσπίστηκαν. Άλλωστε, δεν είναι τυχαίο το γεγονός ότι οι διατάξεις από τις οποίες διέπονται τα ΕΛΠ είναι άρρηκτα συνδεδεμένες με τις διατάξεις από τις οποίες διέπονται τα ΔΛΠ. Αυτό συνεπάγεται μεγαλύτερη αξιοπιστία και εγκυρότητα στην παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών, οι οποίες υπόκεινται σε υποχρεωτική δημοσίευση (Garefalakis, 2022).

Επιπροσθέτως, τα οικονομικά στοιχεία που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρηματικών οντοτήτων είναι πιο εύκολο να ερμηνευτούν, τη στιγμή κατά την οποία μπορούν να καταστούν περισσότερο κατανοητά ακόμα και από διοικητικά στελέχη των επιχειρήσεων και από στελέχη που δεν διαθέτουν εξειδικευμένες οικονομικές και λογιστικές γνώσεις. Άλλωστε, η απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων κατόπιν ακολούθησης των αρχών και κανονισμών που διέπουν τα ΕΛΠ, συνεπάγεται πανομοιότυπο τρόπο παρουσίασης βασικών οικονομικών στοιχείων ακόμα και από οικονομικές οντότητες οι οποίες δραστηριοποιούνται σε διαφορετικούς κλάδους (Kyriacou, 2016).

Έτσι, ο ρόλος των διοικητικών στελεχών των επιχειρήσεων γίνεται πιο ενεργός. Ο λόγος έγκειται στο ότι, εφόσον επέρχεται διευκόλυνση στην ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων, ακόμα και από στελέχη που δεν διαθέτουν οικονομικές και λογιστικές

⁶ ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1

γνώσεις, οι διοικήσεις των εταιρειών μπορούν να προχωρήσουν άμεσα στη λήψη στρατηγικής σημασίας αποφάσεων για τις επιχειρήσεις τους, τη στιγμή κατά την οποία θα είναι σε θέση να ερμηνεύσουν τόσο την οικονομική κατάσταση της ίδιας της επιχείρησής τους, όσο και την οικονομική κατάσταση άλλων επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στον ίδιο ή σε παρεμφερείς κλάδους (Cohen & Karatzimas, 2016). Υπό την έννοια αυτή, η θέσπιση των ΕΛΠ συμβάλει στη διευκόλυνση λήψης αποφάσεων για την ισχυροποίηση του ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος των επιχειρήσεων από την πλευρά των διοικητικών τους στελεχών και των πολιτικών που τα στελέχη αυτά αποφασίζουν ότι θα ακολουθήσουν, όπως επισημαίνεται στη μελέτη των Judge et al. (2010), που αφορά την υιοθέτηση των ΔΛΠ σε εθνικό επίπεδο. Άρα, η απόκτηση ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος ισχύει και για την περίπτωση των ΕΛΠ, τη στιγμή κατά την οποία προσομοιάζουν με τον τρόπο απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων βάσει των ΔΛΠ.

Έτσι, αυτό συνεπάγεται την πλήρη εναρμόνιση της λογιστικής πληροφόρησης με διεθνείς και λογιστικούς κανόνες. Ένα επιπρόσθετο όφελος που απορρέει από την συνθήκη αυτή αφορά την ευκολία στην προσέλκυση ξένων επενδυτικών κεφαλαίων. Ο λόγος έγκειται στο ότι οι ξένοι επενδυτές μπορούν να ερμηνεύσουν ευκολότερα τα οικονομικά στοιχεία που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών εταιρειών και να αξιολογήσουν καλύτερα την οικονομική τους εικόνα, λόγω του ότι η απεικόνιση των εν λόγω οικονομικών στοιχείων γίνεται με τρόπο που προσομοιάζει στα ΔΛΠ με τα οποία το ξένο επενδυτικό κοινό έχει εξοικείωση (Μαγγανάρης, 2016).

Ένα ακόμα πλεονέκτημα που συνεπάγεται η θέσπιση των ΕΛΠ αφορά την ρεαλιστική απεικόνιση των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων (Dimitriou, 2019). Η εν λόγω ρεαλιστική απεικόνιση επιτυγχάνεται κατόπιν της θέσπισης νέου κανονιστικού πλαισίου για την επιμέτρηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, προκειμένου να απεικονίζονται με ομοιόμορφο και συγκρίσιμο τρόπο με τα αντίστοιχα στοιχεία που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλοδαπών εταιρειών που εδρεύουν σε άλλες χώρες του εξωτερικού. Χαρακτηριστικά παραδείγματα αυτών των κανόνων είναι η επιμέτρηση στην εύλογη αξία, στην αξία χρήσης και στην ανακτήσιμη αξία (Dritsas & Petrakos, 2014).

Επιπροσθέτως, μέσω της θέσπισης του κανονιστικού πλαισίου των ΕΛΠ, οι επιχειρηματικές μονάδες υιοθετούν μεγαλύτερα επίπεδα ευελιξίας στην τήρηση των βιβλίων τους και στην ενημέρωση αυτών, καθώς επίσης και στον τρόπο με τον οποίο διεξάγονται λογιστικές εγγραφές. Άλλωστε, δεν είναι τυχαίο ότι μετά από την έναρξη ισχύος των ΕΛΠ, ξεκίνησε να θεσπίζεται το καθεστώς του απλοποιημένου τιμολογίου, καθώς επίσης και η δυνατότητα ηλεκτρονικών τιμολογήσεων, τόσο στην περίπτωση των λιανικών όσο και στην περίπτωση των χονδρικών πωλήσεων. Πρόκειται για αλλαγές οι οποίες, πέραν της ευελιξίας που προσέφεραν σε καθημερινά διαδικαστικά θέματα των επιχειρήσεων, οδήγησαν και σε μείωση του κόστους των συναλλαγών τους (Mandilas et al., 2014).

Επιπρόσθετη μείωση κόστους επέρχεται στο ζήτημα των ενδοομιλικών πληροφορήσεων, οι οποίες ελαχιστοποιούνται εντός των επιχειρήσεων. Παραδείγματος χάριν, μέχρι πρότινος, σε περίπτωση κατά την οποία οι μητρικές εταιρείες καλούνταν να ελέγξουν μεγάλο πλήθος θυγατρικών, οι οποίες εδρεύουν σε άλλες χώρες, τότε ήταν απαραίτητη η προσαρμογή των οικονομικών στοιχείων στο λογιστικό πλαίσιο που τηρείτο από την έδρα στην οποία βρισκόταν η μητρική εταιρεία. Αυτή η απαίτηση προσαρμογής, πριν την θέσπιση των ΕΛΠ δεν ήταν μόνο χρονοβόρα, αλλά και κοστοβόρα για τις επιχειρήσεις. Απλοποίηση του εν λόγω καθεστώτος επήλθε κατόπιν της θέσπισης των ΕΛΠ, λόγω του ότι η απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων γίνεται με παρεμφερή τρόπο με την αντίστοιχη που ισχύει στα ΔΛΠ (Dimitriou, 2018).

Συν τοις άλλοις, μέσω της απεικόνισης των οικονομικών καταστάσεων κατόπιν εφαρμογής του κανονιστικού πλαισίου που διέπει τα ΕΛΠ, επωφελούνται οι μικρές οικονομικές οντότητες, καθώς έχουν τη δυνατότητα να προσελκύσουν περισσότερα χρηματοδοτικά κεφάλαια. Ο λόγος έγκειται στο ότι μπορούν ευκολότερα να απευθυνθούν σε διεθνείς τράπεζες για τη λήψη δανείων για την ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησής τους. Η ευκολότερη προσέγγιση των μικρών οικονομικών μονάδων από διεθνείς τράπεζες γίνεται λόγω του ότι ακόμα και αυτές απεικονίζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις με τρόπο που προσομοιάζει με τα ΔΛΠ, με την ερμηνεία των οποίων οι διεθνείς τραπεζικοί οργανισμοί είναι εξοικειωμένοι (Cohen & Karatzimas, 2016; Dimitriou, 2018).

Επιπλέον, ένα επιπρόσθετο όφελος της θέσπισης των ΕΛΠ, το οποίο έχει μακροπρόθεσμο χαρακτήρα, αφορά την αύξηση των επιπέδων διαφάνειας της ελληνικής

οικονομίας. Ο λόγος έγκειται στο ότι μέσω της απλούστερης απεικόνισης των οικονομικών στοιχείων των επιχειρήσεων στις οικονομικές τους καταστάσεις και της μεγαλύτερης ομοιότητας με τον τρόπο που αυτές απεικονίζονται στο πλαίσιο των ΔΛΠ, η διαδικασία του ελέγχου είναι ευκολότερη τόσο στις επιχειρήσεις μεγαλύτερου, όσο και στις επιχειρήσεις μικρότερου και μεσαίου μεγέθους (Liaris & Spanos, 2015).

Η εφαρμογή των ΕΛΠ δεν υποχρεώνει τις επιχειρήσεις να αλλάξουν λογιστικό σχέδιο, αλλά ούτε και να ακολουθήσουν ένα συγκεκριμένο αναλυτικό λογιστικό σχέδιο. Παρ' όλα αυτά παρέχεται ένα λιτό και ευέλικτο σχέδιο λογαριασμών, προσαρμοσμένο κατάλληλα στις απαιτήσεις των ΕΛΠ για την ορθή απεικόνιση των νέων οικονομικών καταστάσεων. Για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, βάσει των νέων ορίων, δεν υπάρχει κάποια αλλαγή ως προς την τήρηση των λογιστικών βιβλίων τους και διατηρείται ουσιαστικά η απλογραφική μέθοδος (Πετράκης Ε, 2016).

Δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις, αξιοποιώντας την τεχνολογία των Η/Υ να χρησιμοποιήσουν ένα νέο, ευέλικτο σχέδιο λογαριασμών, απόλυτα προσαρμοσμένο στο περιεχόμενο του νόμου και στις νέες οικονομικές καταστάσεις (Καρτάλης Ν. 2017)

Αρνητικές Επιπτώσεις

Πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων θετικών επιπτώσεων, η θέσπιση των ΕΛΠ συνοδεύεται και από αρνητικά στοιχεία, τα οποία παρουσιάζονται στην ενότητα αυτή. Δυστυχώς σε κάθε αντικείμενο υπάρχουν άτομα τα οποία διάκεινται αρνητικά προς τον εκσυγχρονισμό, ο οποίος απαιτεί επένδυση σε γνώσεις και συστήματα (Δαλιάνης & Δεληγιάννης, 2014).

Ένα αρνητικό στοιχείο είναι η ύπαρξη διττού κεντρικού λογιστικού συστήματος της επιχείρησης για την παρουσίαση των οικονομικών δεδομένων. Αυτό συνεπάγεται την κατάργηση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, η οποία δεν μπορεί να εκληφθεί ως θετικό αποτέλεσμα της θέσπισης των ΕΛΠ. Ο λόγος έγκειται στο ότι ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης χρησιμοποιούνταν ως σημαντικό εργαλείο των επιχειρήσεων, τη στιγμή κατά την οποία προσέφερε πληροφόρηση με αξιοπιστία και εγκυρότητα. Δεν είναι άλλωστε τυχαίο το γεγονός ότι, μέχρι πρότινος, οι φορολογικοί έλεγχοι από τις δημόσιες φορολογούσες αρχές βασιζόνταν στον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης προκειμένου να βασίσουν σε αυτόν τα ετήσια οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων (Tsalavoutas, 2017).

Επιπρόσθετα αρνητικό στοιχείο της θέσπισης των ΕΛΠ είναι η απουσία σχετικής εμπειρίας στην ελληνική πραγματικότητα για την απεικόνιση των οικονομικών στοιχείων των επιχειρηματικών οντοτήτων και των οικονομικών τους καταστάσεων, μέσω πρακτικών που προσομοιάζουν με αυτές των ΔΛΠ (Balios et al., 2021). Η εν λόγω απουσία αντίστοιχης εμπειρίας κρίνεται επικίνδυνη στην προσωρινή μείωση των επιπέδων αποδοτικότητας των επιχειρήσεων, τη στιγμή κατά την οποία, όπως προαναφέρθηκε, χρειάζονταν επαρκές χρονικό διάστημα μετάβασης από το προϋπάρχον στο νέο καθεστώς. Συν τοις άλλοις, τα επίπεδα περιπλοκότητας και δυσκολίας προσαρμογής (Balios et al., 2021), για τις ελληνικές επιχειρήσεις, αυξάνονται λόγω του ότι το κανονιστικό πλαίσιο των ΕΛΠ εισήγαγε για πρώτη φορά νέους όρους, όπως είναι επί παραδείγματι αυτός της εύλογης αξίας.

Η εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης του λογιστικού σχεδίου των εταιρειών αποτέλεσε ένα επιπρόσθετο βραχυπρόθεσμο αρνητικό στοιχείο της θέσπισης των ΕΛΠ. Ο λόγος έγκειται στο ότι το λογιστικό σύστημα των επιχειρηματικών μονάδων ήταν βασισμένο στην κωδικοποίηση των λογαριασμών, όπως αυτή ερμηνευόταν από το ΕΓΛΣ. Η κωδικοποίηση του λογιστικού σχεδίου, το οποίο οι επιχειρήσεις έπρεπε να τηρούν μετά την θέσπιση των ΕΛΠ, άλλαξε. Πρόκειται για μία ακόμα συνθήκη στην οποία οι ελληνικές επιχειρήσεις κλήθηκαν να προσαρμοστούν (Balios et al., 2021), αυξάνοντας το κόστος εφαρμογής των ΕΛΠ. Τέτοιου είδους κόστη είναι το κόστος προσαρμογής του λογιστικού συστήματος, κόστος εκπαίδευσης προσωπικού, κόστος εκτίμησης παγίων και κόστος αναλογιστικών μελετών.

Αν επιλεγθεί η μέθοδος της «εύλογης αξίας» θα λειτουργούν ταυτόχρονα δύο λογιστικά συστήματα, με αποτέλεσμα την ανάγκη για οργάνωση και λειτουργία συστημάτων διπλής αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων.

Το μοντέλο παραμερίζει την κατάρτιση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης. Δεν λαμβάνει υπόψη, δηλαδή, το γεγονός ότι ο λογιστικός λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης αποτελεί σπουδαίο εργαλείο στα χέρια της διοίκησης των επιχειρήσεων για συνολική αξιόπιστη πληροφόρηση και στήριξη των ετήσιων αποτελεσμάτων σε κάθε φορολογικό ή άλλης φύσεως έλεγχο από τη δημόσια διοίκηση (Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α. &Καραγιάννης Δ. 2017).

2.4 Σύγκριση με ΔΛΠ

Η παγκοσμιοποίηση έχει επιταχύνει την ανάγκη για συγκρίσιμα λογιστικά πρότυπα και κανονισμούς σε όλες τις χρηματοπιστωτικές αγορές ανά τον κόσμο, γεγονός που καθιστά απαραίτητη την εναρμόνιση ολοένα και περισσότερων χωρών στα λογιστικά τους συστήματα με αυτά των Διεθνή Λογιστικών προτύπων (International Accounting Standards, IAS) (Pazarskis *et al.* 2014). Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δημιουργήθηκαν καθώς αυξανόταν το μέγεθος και η ανάπτυξη των επιχειρήσεων. Όπως αναφέρουν οι Σταυρόπουλος κ.α. (2010), τα ΔΛΠ είναι ένα σύνολο λογιστικών αρχών, κανόνων, μεθόδων και διαδικασιών, γενικά αποδεκτών, η καθιέρωση των οποίων οδηγεί σε ομοιόμορφη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και συνεπώς σε ακριβή, αληθή και ομοιόμορφη πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

Η ταύτιση των ΕΛΠ με τα ΔΛΠ αποδεικνύεται και από τις διατάξεις του ίδιου του νόμου, καθώς στο άρθρο 17, παρ. 7 δηλώνεται ρητώς πως οι αναγνώστες του νόμου που ζητούν επιπλέον διευκρινίσεις μπορούν να ανατρέξουν στα ΔΛΠ. Γίνεται εύκολα αντιληπτό πως μέσω του Ν.4308/2014 περιορίζονται τα φαινόμενα απομόνωσης των ελληνικών λογιστηρίων από τα αντίστοιχα διεθνή, και πως οι ελληνικές εταιρείες εξαγωγών βρίσκουν έναν ισχυρό σύμμαχο στον τρόπο λειτουργίας τους (Καρυδάκη & Μετσαι, 2019). Τα ΔΛΠ εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε όλες τις χώρες της Ε.Ε., μόνο για την κατάρτιση των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων των Ομίλων και μόνο από τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρείες. Η Ελλάδα για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρείες εφαρμόζει υποχρεωτικά τα Δ.Λ.Π. για την κατάρτιση και των Ενοποιημένων και των Ατομικών Οικονομικών Καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου που κάνει την ενοποίηση (Γρηγοράκος, 2014).

Τα Λογιστικά Πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, οι ερμηνείες από το Εθνικό Λογιστικό Συμβούλιο (ΕΣΛ) και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελούν τη βάση των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)». Μια έρευνα που διεξήχθη από την Ernst & Young, η οποία σχετίζεται με το S.O.L. Συμφωνία, διαπιστώθηκε ότι η Ε.Λ.Π. και τα ΔΛΠ ποικίλλουν σημαντικά. Περιπτώσεις όπου «Ε.Λ.Π.» μπορεί να μην ισχύει αναφέρονται παρακάτω (Τούρνα-Γερμανού, 2015):

Ορισμένες θυγατρικές μιας εταιρείας χαρτοφυλακίου ασκούν ουσιαστικά διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς από τη μητρική τους.

Οι συγχωνεύσεις και οι εξαγορές ή η συνένωση οικονομικών οργανισμών ταξινομούνται σύμφωνα με το νομικό τους χαρακτήρα και όχι με βάση τους πελάτες που εξυπηρετούν.

Οι τόκοι γραμματίων καταχωρούνται ως αναβαλλόμενο εισόδημα και όχι στις καταστάσεις αποτελεσμάτων έως ότου τακτοποιηθούν πλήρως οι σχετικές «απαιτήσεις» ή «υποχρεώσεις».

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς και διαθέσιμα προς πώληση δεν παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους, ζημιές από γραμμάτια που προκύπτουν λόγω κατοχής «παγίων περιουσιακών στοιχείων» κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου αποπληρωμής του δανείου.

Τα εμπορικά χρέη δεν αποτελούν πραγματικό αντάλλαγμα, δεδομένου ότι δημιουργούνται για επιχειρηματικούς στόχους.

Τα έξοδα έναρξης και τοποθέτησης μιας επιχείρησης, καθώς και τα έξοδα έρευνας, μπορεί να αξιζούν σοβαρή σκέψη.

Τα ίδια κεφάλαια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την άμεση απομείωση της υπεραξίας που δημιουργείται από τη συγχώνευση επιχειρήσεων.

Στον πίνακα 2 αναφέρονται οι βασικές ομοιότητες και διαφορές των ΔΛΠ με τα ΕΛΠ⁷

Πίνακας 2: Ομοιότητες και Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ και ΕΛΠ

Πηγή: Αγγελή Ελευθερίου-Μενέλαου

⁷ Ο νόμος 4308/14 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων δίνει τη δυνατότητα στις οικονομικές οντότητες να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση στα αντίστοιχα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Αυτό το γεγονός, αυξάνει την σύγκλιση των δύο προτύπων και τις ομοιότητες τους και εξαλείφει τις διαφορές των δυο πρακτικών.

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	ΟΜΟΙΟΤΗΤΕΣ ΜΕ ΤΑ ΕΛΠ(ΝΟΜΟΣ 4308/14)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΑ ΕΛΠ (ΝΟΜΟΣ 4308/14)
<p><u>ΔΛΠ 1</u> ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Όλα τα έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται μόνο σε οργανικά - Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που δεν εμφανίστηκαν στα αποτελέσματα λόγω λάθους πρέπει να διορθωθεί το λάθος στην χρήση που έγινε το λάθος και όχι να επηρεάσει την τρέχουσα - Οι οικονομικές καταστάσεις για τις μεγάλες και τις μεσαίες οντότητες συγκλίνουν απόλυτα με τις καταστάσεις που ορίζουν τα ΔΠΧΑ 	<ul style="list-style-type: none"> - Οι σημειώσεις που απαιτεί το ΔΛΠ 1 είναι αναλυτικότερες από αυτές που απαιτούνται στο προσάρτημα των ΕΛΠ
<p><u>ΔΛΠ 2</u> ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. - Η υποτίμηση των αποθεμάτων παρακολουθείται σε έναν επιπλέον ξεχωριστό λογαριασμό και υπάρχει το δικαίωμα μερικής ή ολικής αναστροφής της υποτίμησης. 	

<p><u>ΔΛΠ 7</u> ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - οι ταμιακές ροές ανάλογα με το αν αφορούν λειτουργικές, επενδυτικές ή χρηματοδοτικές δραστηριότητες χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες. - μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει είτε την άμεση είτε την έμμεση μέθοδο για την κατάρτιση της κατάστασης ταμιακών ροών 	<ul style="list-style-type: none"> - Στα εγχώρια πρότυπα η κατάσταση ταμιακών ροών απαιτείται από τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που ανήκουν στην κατηγορία των μεγάλων
<p><u>ΔΛΠ 8</u> ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ – ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΑΘΩΝ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - η αντιμετώπιση των λαθών γίνεται με τον ίδιο τρόπο, δηλαδή αναδρομικά. - οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων επηρεάζουν τόσο την παρούσα όσο και τις μελλοντικές χρήσεις. 	
<p><u>ΔΛΠ 12</u> ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ύπαρξη της έννοιας της αναβαλλόμενης φορολογίας και εφαρμογή της για ορθότερα λογιστικά αποτελέσματα 	<ul style="list-style-type: none"> - η εφαρμογή της αναβαλλόμενης φορολογίας γίνεται μόνο σε προαιρετική βάση στα ΕΛΠ, ενώ στα ΔΛΠ είναι υποχρεωτική.
<p><u>ΔΛΠ 16</u> ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕ ΙΣ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - τα κόστη τα οποία σχετίζονται με την απόκτηση ενός παγίου και είναι απαραίτητα για την απόκτηση του παγίου συμπεριλαμβάνονται στο κόστος κτήσης του και δεν καταχωρούνται σε ξεχωριστό λογαριασμό. (π.χ. αμοιβές δικηγόρων, συμβολαιογραφικά έξοδα κ.α). - Όμοια αντιμετώπιση στο λογιστικό χειρισμό των διαφορών αναπροσαρμογής. - Επιτρέπεται η χρήση της εύλογης αξίας και στις δυο πρακτικές πλέον κατα την 	

	αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.	
<u>ΔΠΧΑ 16</u> ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ		- Από την πλευρά του μισθωτή δεν υπάρχει στα ΔΠΧΑ πλέον διάκριση των μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές.
<u>ΔΔΠ 18</u> ΕΣΟΔΑ	<ul style="list-style-type: none"> - η αναγνώριση των εσόδων γίνεται αφού πρώτα πραγματοποιηθούν όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνδέονται με το προϊόν ή την παρεχόμενη υπηρεσία. - Και οι δυο πρακτικές προβλέπουν ότι όταν υπάρχει αναβολή πληρωμής, τότε λογίζονται τόκοι και το έσοδο υπολογίζεται στο αποσβέσιμο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. - Στην περίπτωση της ανταλλαγής αγαθών ίσης αξίας, δεν αναγνωρίζεται κάποιο έσοδο ή έξοδο. 	
<u>ΔΔΠ 19</u> ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	<ul style="list-style-type: none"> - Οι προβλέψεις που αφορούν το προσωπικό αναγνωρίζονται την ίδια στιγμή που θα υπάρξει η απόφαση της απόλυσης του προσωπικού, με το ίδιο να συμβαίνει και κατά την εθελούσια έξοδο και την παροχή αποζημιώσεων. - Και οι δυο πρακτικές ορίζουν ένα ακριβές και πλήρες πλαίσιο για να υπολογίζονται οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τα προγράμματα καθορισμένων παροχών. 	- οι γνωστοποιήσεις στις οποίες πρέπει να προβεί η οντότητα στις οικονομικές της καταστάσεις παρέχουν πλήρη και αναλυτική πληροφόρηση, σε αντίθεση, με το περιορισμένου εύρους πληροφόρησης του προσαρτήματος των ΕΛΠ

<u>ΔΛΠ 20</u> ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ	- Υπάρχουν διατάξεις οι οποίες προβλέπουν	- Διαφορετικός τρόπος καταχώρησης των
--------------------------------	---	---------------------------------------

ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	συγκεκριμένους λογιστικούς χειρισμούς τόσο για τις κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων όσο και για αυτές που αποτελούν έξοδο	επιχορηγήσεων στα ΕΛΠ από ότι στα ΔΛΠ - Αναλυτικότερες σημειώσεις στα ΔΛΠ από το προσάρτημα των ΕΛΠ
<u>ΔΛΠ 21</u> ΟΙ ΕΠΙΔΡΑΣΕΙΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ	- Υπάρχει διαχωρισμός σε χρηματικά και μη χρηματικά στοιχεία - Κατά την αποτίμηση αυτών των στοιχείων λογίζονται οι αναβαλλόμενοι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν.	- Το ΔΛΠ 21 απαιτεί περισσότερες γνωστοποιήσεις απ' ότι απαιτούνται από το προσάρτημα των ΕΛΠ - Στα ΕΛΠ ο τρόπος μετατροπής των ποσών σε ξένο νόμισμα υπάρχει μόνο στο προσάρτημα.
<u>ΔΛΠ 24</u> ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	- Συνδεδεμένα μέρη με μια οικονομική οντότητα αποτελούν φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν έλεγχο στην οικονομική οντότητα είτε ατομικά είτε από κοινού. - Κοινοπρακτούντες ή επιχειρήσεις με κοινά στελέχη ή διευθυντές δεν θεωρούνται συνδεδεμένα μέρη.	- Οι γνωστοποιήσεις που προβλέπει το πρότυπο για τα συνδεδεμένα μέρη είναι περισσότερες σε σχέση με αυτές που προβλέπει ο νόμος των ΕΛΠ.

<p><u>ΔΛΠ 27</u> ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Οι ατομικές καταστάσεις παρουσιάζονται επιπλέον των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. 	<ul style="list-style-type: none"> - Τα ΕΛΠ ορίζουν ότι μόνο οι μεγάλες οντότητες και όμιλοι είναι υπόχρεοι σε σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. - Διαφέρει ο τρόπος αποτίμησης των συμμετοχών. Στα ΔΛΠ γίνεται στο κόστος ενώ στα ΕΛΠ γίνεται είτε στο κόστος μείον τις σωρευμένες απομειώσεις είτε στην εύλογη αξία.
<p><u>ΔΛΠ 28</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Κριτήριο για την ύπαρξη 	

<p>ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ</p>	<p>σημαντικής επιρροής μιας οικονομικής οντότητας σε μια άλλη είναι το ποσοστό στα δικαιώματα ψήφου της δεύτερης να είναι μεγαλύτερο ή ίσο με το 20%.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Γίνεται χρήση της μεθόδου καθαρής θέσης για την εμφάνιση των συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις. - Η λογιστικοποίηση μια εταιρίας ως συγγενής σταματάει όταν η συγγενής επιχείρηση συγκαταλέγεται στις διακοπτόμενες δραστηριότητες της οντότητας. 	
--	---	--

<p><u>ΔΛΠ 36</u> ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Η υποχρέωση αναγνώριση ζημιάς απομείωσης γίνεται μόνο σε περίπτωση που η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και το ποσό της σημαντικό, ενώ όταν είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται. - Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση και ο έλεγχος για τυχόν απομείωση των άυλων και υπεραξία πρέπει να γίνεται ετησίως. 	<ul style="list-style-type: none"> - Στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν υπάρχει ο όρος «Μονάδες Δημιουργίας Ταμιακών Ροών» που υπάρχει στα ΔΛΠ για τον υπολογισμό απομείωσης περιουσιακών στοιχείων ξεχωριστά.
<p><u>ΔΛΠ 37</u> ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Τόσο τα ΕΛΠ όσο και τα ΔΛΠ, σε ορισμένες περιπτώσεις υπαγορεύουν την προεξόφληση των υποχρεώσεων. 	<ul style="list-style-type: none"> - Το άρθρο 22 των ΕΛΠ ασχολείται με τις προβλέψεις, όμως, ειδικότερη αναφορά γίνεται στις προβλέψεις που αφορούν τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία.
<p><u>ΔΛΠ 38</u> ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Σύγκλιση ως προς τον λογιστικό χειρισμό των άυλων περιουσιακών στοιχείων και από τις δύο 	

	<p>πρακτικές.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Για την απόσβεση των άυλων περιουσιακών στοιχείων παρατηρούμε σύγκλιση. Αύλα με περιορισμένη διάρκεια ζωής αποσβένονται, ενώ αυτά με αόριστη διάρκεια δεν αποσβένονται. 	
<p><u>ΔΛΠ 40</u> ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - τα επενδυτικά ακίνητα της οντότητας παρακολουθούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς σε σχέση με τα υπόλοιπα ακίνητα και στα εγχώρια και στα 	

	<p>διεθνή πρότυπα.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Αποτιμώνται με τη μέθοδο του κόστους ή με τη μέθοδο της αναπροσαρμογής. - Τα κόστη που αφορούν την απόκτηση του επενδυτικού ακινήτου προσαυξάνουν το κόστος 	
	<ul style="list-style-type: none"> - Οι τυχόν διαφορές αναπροσαρμογής που μπορεί να προκύψουν στην αποτίμηση με την μέθοδο της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα περιόδου. - Απαιτούνται και στις δυο πρακτικές ειδικόι εκτιμητές για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ακινήτων - Απαιτείται και από τα ΔΛΠ και από τα ΕΛΠ μεγάλος αριθμός γνωστοποιήσεων 	
<p><u>ΔΛΠ 41</u> ΓΕΩΡΓΙΑ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Συγκεκριμένες, όμοιες διατάξεις και από τις δύο πρακτικές για το λογιστικό χειρισμό των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων. - Ίδια μέθοδος αποτίμησης των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων τόσο στα διεθνή όσο και στα ελληνικά πρότυπα. - Μεγάλος αριθμός γνωστοποιήσεων και σημειώσεων. 	

<u>ΔΠΧΑ 13</u> ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ		<ul style="list-style-type: none">- Στα ΕΛΠ προτιμάται η μέθοδος του ιστορικού κόστους για την αποτίμηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μόνο για κάποιες περιπτώσεις επιτρέπεται η αποτίμηση στην εύλογη αξία.- Στα ΔΛΠ υπάρχει ένα πλαίσιο για την εύλογη αξία με αναλυτικότερο.- Η έννοια της εύλογης αξίας είναι πολύ σημαντική για τα διεθνή πρότυπα και γι' αυτό απαιτείται μεγάλος αριθμός γνωστοποιήσεων.
-------------------------------	--	--

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

3.1 Σκοπός μελέτης και ερευνητικά ερωτήματα

Σκοπός της παρούσας έρευνας είναι η διερεύνηση των ωφελειών που προκύπτουν από την αξιοποίηση των ΕΛΠ από Έλληνες λογιστές. Σε γενικές γραμμές, αποσκοπείται η διερεύνηση της χρησιμότητάς των ΕΛΠ στους Έλληνες λογιστές.

Για την κάλυψη του παραπάνω σκοπού της έρευνας επιδιώκεται να απαντηθούν τα εξής ερευνητικά ερωτήματα, αφού προηγουμένως παρουσιαστούν τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στις επιμέρους ερωτήσεις του ερωτηματολογίου:

1. Ποια είναι η σχέση μεταξύ των ωφελειών των ΕΛΠ;
2. Ποια είναι η σχέση μεταξύ των ωφελειών, του μειονεκτήματος των ΕΛΠ και των δημογραφικών στοιχείων των λογιστών;
3. Ποιοι παράγοντες επηρεάζουν τη χρησιμότητα των ΕΛΠ;

3.2 Ερευνητικό δείγμα και δειγματοληψία

Το ερευνητικό δείγμα αποτελείται από συνολικά 256 Έλληνες λογιστές. Ο ερευνητικός πληθυσμός ήταν το σύνολο των απασχολούμενων Ελλήνων λογιστών. Δεν τέθηκε κάποιο περιοριστικό κριτήριο για την συμμετοχή των ατόμων στην συγκεκριμένη έρευνα, εκτός από την υποχρεωτική ιδιότητά τους ως λογιστές.

Η συγκέντρωση του ερευνητικού δείγματος έγινε μέσω της δειγματοληψία χιονοστιβάδας. Στο σημείο αυτό, διευκρινίζεται ότι κατά την δειγματοληψία χιονοστιβάδας στην έρευνα συμμετέχει όποιο άτομο πληροί τις προϋποθέσεις συμμετοχής στο ερευνητικό δείγμα και επιθυμεί να συμπληρώσει το ερωτηματολόγιο κατά την στιγμή της παραλαβής του. Κατά την δειγματοληψία της χιονοστιβάδας έχουμε την δυνατότητα να παροτρύνουμε λογιστές που ήδη συμμετείχαν στην παρούσα έρευνα, να προωθήσουν το ερωτηματολόγιο σε συναδέλφους τους. Η αξιοποίηση της δειγματοληψίας της χιονοστιβάδας, σε συνδυασμό με την

δειγματοληψία ευκολίας, μας διευκόλυνε στο να συγκεντρώσουμε επαρκές ερευνητικό δείγμα σε σύντομο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν θα ήταν εφικτό να το καταφέρουμε σε περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούσαμε οποιαδήποτε άλλη δειγματοληπτική μέθοδο.

3.3 Ερευνητική Μεθοδολογία

Το ερευνητικό εργαλείο της παρούσας έρευνας είναι το ερωτηματολόγιο του παραρτήματος Ι. Το ερωτηματολόγιο αυτό αποτελείται από ερωτήσεις κλειστού τύπου, καθώς επίσης και από προτάσεις που οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα Likert πέντε επιπέδων.

Αναλυτικότερα, το πρώτο μέρος του ερωτηματολογίου αποσκοπούσε στην συγκέντρωση δημογραφικών στοιχείων για τους συμμετέχοντες στην έρευνα. Αποτελείται από τέσσερις ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής. Στις ερωτήσεις αυτές, οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να προσδιορίσουν το φύλο, την ηλικία τους, το μορφωτικό τους επίπεδο, τα έτη προϋπηρεσίας τους στο λογιστικό επάγγελμα και την θέση εργασίας που κατείχαν.

Στο δεύτερο μέρος του ερωτηματολογίου οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα που κυμαίνεται από το ένα μέχρι το πέντε, έξι διαφορετικές προτάσεις. Οι προτάσεις αυτές συνέθεταν το όφελος της χρησιμότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα.

Στο τρίτο μέρος του ερωτηματολογίου οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα που κυμαίνεται από το ένα μέχρι το πέντε, επτά διαφορετικές προτάσεις. Οι προτάσεις αυτές συνέθεταν το όφελος της οικονομικής αποδοτικότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα.

Στο τέταρτο μέρος του ερωτηματολογίου οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα που κυμαίνεται από το ένα μέχρι το πέντε, πέντε διαφορετικές προτάσεις. Οι προτάσεις αυτές συνέθεταν το όφελος της οργανωτικής και ελεγκτικής αποδοτικότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα.

Στο πέμπτο μέρος του ερωτηματολογίου οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα που κυμαίνεται από το ένα μέχρι το πέντε, πέντε διαφορετικές προτάσεις. Οι προτάσεις αυτές συνέθεταν το όφελος της λογιστικής αποδοτικότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα.

Στο τελευταίο μέρος του ερωτηματολογίου οι συμμετέχοντες κλήθηκαν να αξιολογήσουν σε μία κλίμακα που κυμαίνεται από το ένα μέχρι το πέντε, πέντε διαφορετικές προτάσεις. Οι προτάσεις αυτές συνέθεταν το μειονέκτημα της λογιστικής πολυπλοκότητας που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα.

3.4 Συλλογή ερευνητικών δεδομένων

Αρχικά, επισημαίνεται ότι τα ερευνητικά δεδομένα που συγκεντρώθηκαν στην παρούσα έρευνα ήταν ποσοτικά. Αφορούν τις απαντήσεις των συμμετεχόντων στο ερωτηματολόγιο που βρίσκεται στο παράρτημα Ι. Η συλλογή των ερευνητικών δεδομένων έγινε διαδικτυακά.

Πιο συγκεκριμένα, το ερωτηματολόγιο εστάλη μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τον ίδιο τον ερευνητή προς ένα σύνολο Ελλήνων λογιστών. Δεν είμαστε σε θέση να διευκρινίσουμε το ποσοστό απόκρισης του ερευνητικού δείγματος στο ερωτηματολόγιο, λόγω του ότι, όπως προαναφέρθηκε, χρησιμοποιήσαμε συνδυαστικά με την δειγματοληψία ευκολίας και την δειγματοληψία της χιονοστιβάδας, επομένως δεν έχουμε ακριβή εικόνα του αριθμού των παραληπτών του ερωτηματολογίου.

Πριν την διαδικασία της αποστολής του ερωτηματολογίου έγινε η μεταφορά του στην διαδικτυακή πλατφόρμα Google Forms. Ο λόγος για τον οποίο χρησιμοποιήσαμε την συγκεκριμένη πλατφόρμα έγκειται στα αυξημένα επίπεδα ευχρηστίας της. Στη συνέχεια, δημιουργήθηκε ένα μοναδικό link που οδηγούσε στην συμπλήρωση του ερωτηματολογίου. Το link αυτό εστάλη μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Υπήρχε από πλευράς μας ενημέρωση σε πραγματικό χρόνο για τον ακριβή αριθμό των απαντήσεων που συγκεντρώνουμε ανά χρονική στιγμή. Όταν ξεπεράσαμε τις 200 απαντήσεις, τότε διακόψαμε την δυνατότητα συλλογής περαιτέρω απαντήσεων.

Τα ερευνητικά δεδομένα αντλήθηκαν από την πλατφόρμα Google Forms σε ένα διαμορφωμένο αρχείο excel. Πριν τα μεταφέρουμε στο SPSS, που χρησιμοποιήθηκε για την στατιστική ανάλυση, μετατρέψαμε σε αριθμούς οποιαδήποτε λέξη υπήρχε στις απαντήσεις των συμμετεχόντων. Επί παραδείγματι, οι απαντήσεις ήταν με τη μορφή λέξεων στην περίπτωση των δημογραφικών χαρακτηριστικών. Κωδικοποιώντας τις λέξεις σε αριθμούς, μεταφέραμε στο SPSS αμιγώς ποσοτικά δεδομένα.

Στη συνέχεια, ξεκίνησε η στατιστική ανάλυση. Στο πλαίσιο αυτής αξιοποιήθηκε τόσο η περιγραφική όσο και η επαγωγική στατιστική.

3.5 Ερευνητική ηθική

Η κάλυψη της αριθμητικής ηθικής έγινε μέσω εισαγωγικού κειμένου που εστάλη στους παραλήπτες του ερωτηματολογίου μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Στο εισαγωγικό αυτό κείμενο περιγραφόταν ο σκοπός της έρευνας και ο ακαδημαϊκός της χαρακτήρας. Επίσης, οι παραλήπτες ενημερώνονταν για την εθελοντική συμμετοχή τους και για το ότι το μοναδικό κριτήριο που έπρεπε να πληρούν για να συμμετέχουν στην έρευνα αυτή ήταν να έχουν την ιδιότητα του λογιστή.

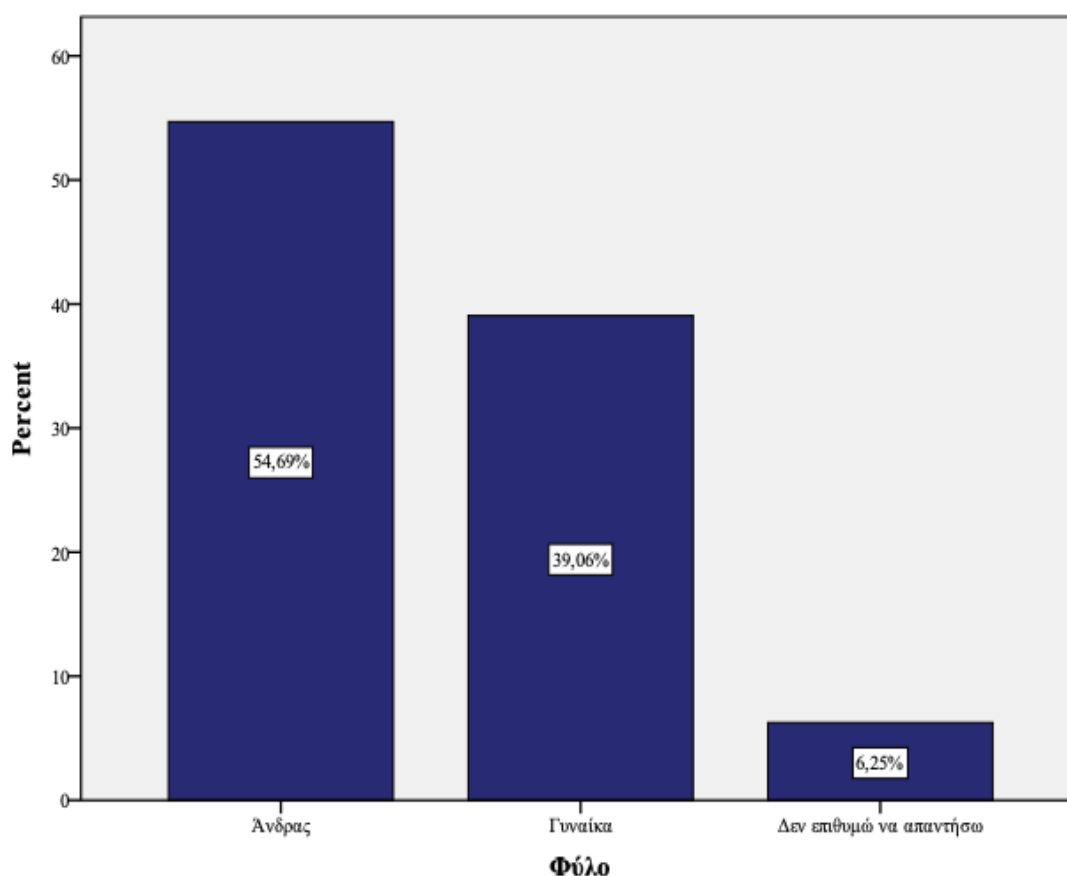
Συνεχίζοντας, ενημερώθηκαν ότι δεν θα δημοσιευθούν προσωπικά και ευαίσθητα δεδομένα τους. Μάλιστα, δέθηκαν στη διάθεσή τους τα στοιχεία επικοινωνίας του ερευνητή. Ενημερώθηκαν για το ότι σε περίπτωση που είχαν οποιαδήποτε απορία που αφορούσε την συγκεκριμένη έρευνα, μπορούσαν να επικοινωνήσουν απευθείας μαζί του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1 Δημογραφικά Στοιχεία

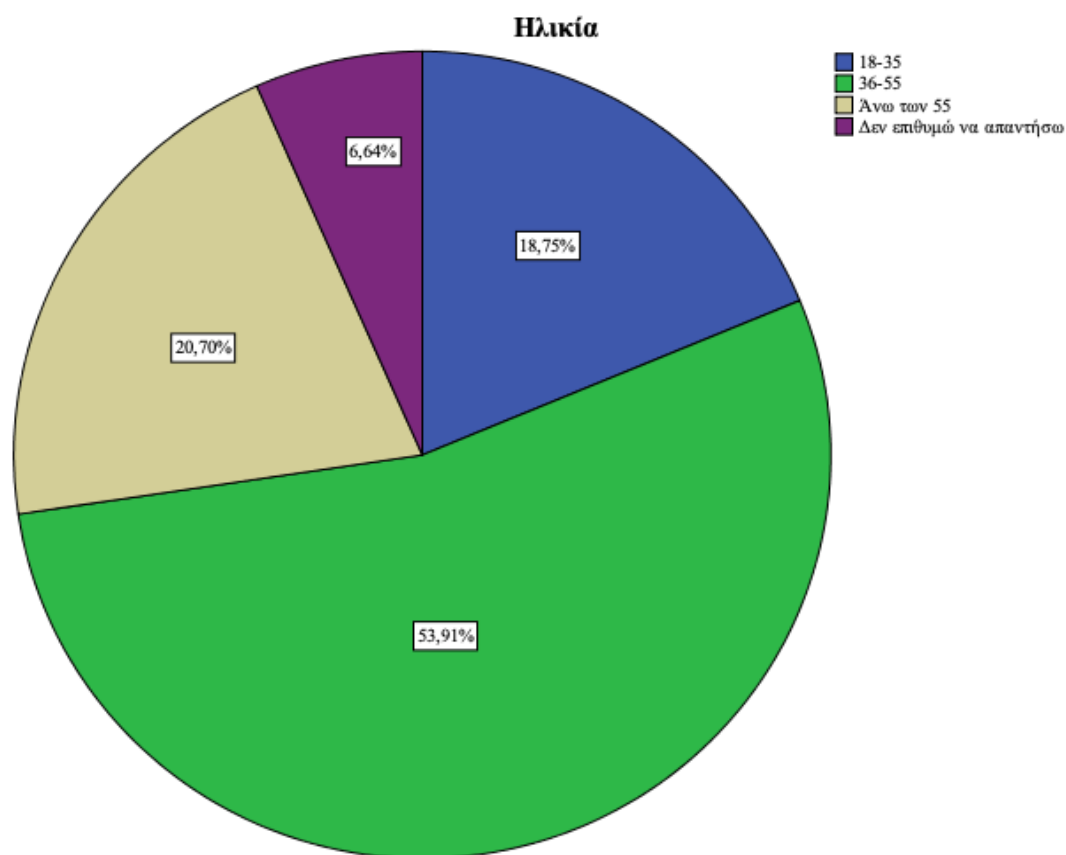
Στην αποτελέσματα του πρώτου μέρους του ερωτηματολογίου. Πρόκειται για την παρουσίαση των δημογραφικών χαρακτηριστικών του ερευνητικού δείγματος μέσω διαγραμμάτων περιγραφικής στατιστικής.

Διάγραμμα 1. Φύλο



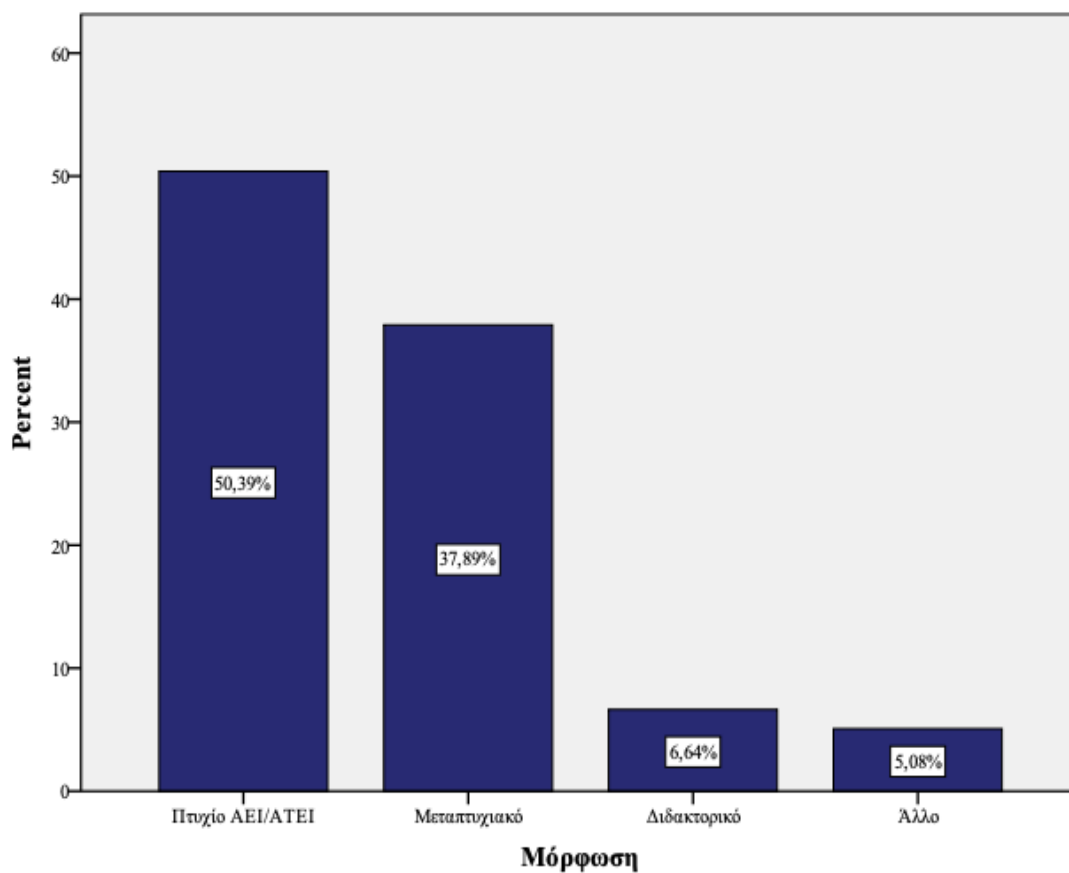
Το 54,69% του ερευνητικού δείγματος αντιστοιχεί σε άνδρες, ενώ το 39,06% σε γυναίκες. Ένα ποσοστό της τάξεως του 6,25% δεν επιθυμούσε να προσδιορίσει το φύλο του.

Διάγραμμα 2. Ηλικία



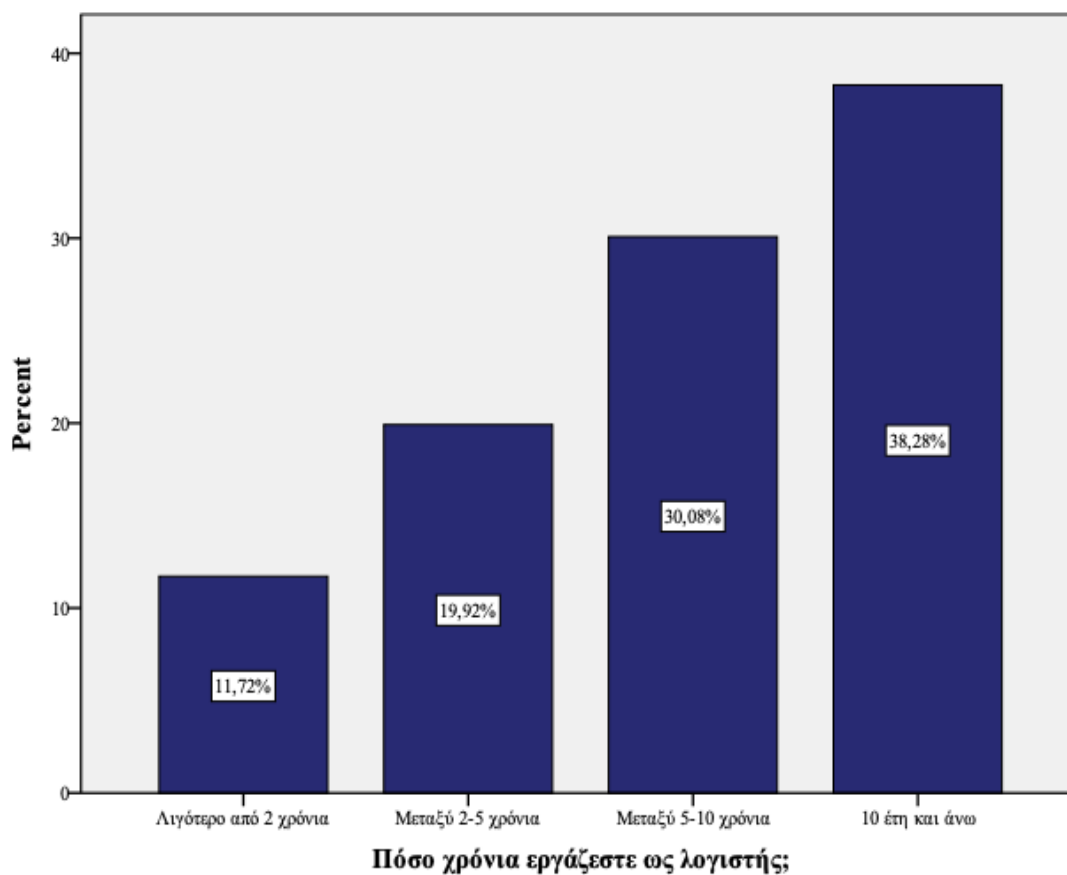
Το 53,51% του ερευνητικού δείγματος αντιστοιχεί σε άτομα ηλικίας 36 – 55 ετών. Το 20,70% αντιστοιχεί σε άτομα ηλικίας άνω των 55 ετών, ενώ το 18,75% αντιστοιχεί σε άτομα ηλικίας 18 – 35 ετών. Η μειοψηφία των συμμετεχόντων που αντιστοιχεί σε ένα ποσοστό της τάξεως του 6,64% δεν επιθυμούσαν να προσδιορίσουν την ηλικία τους.

Διάγραμμα 3. Μόρφωση



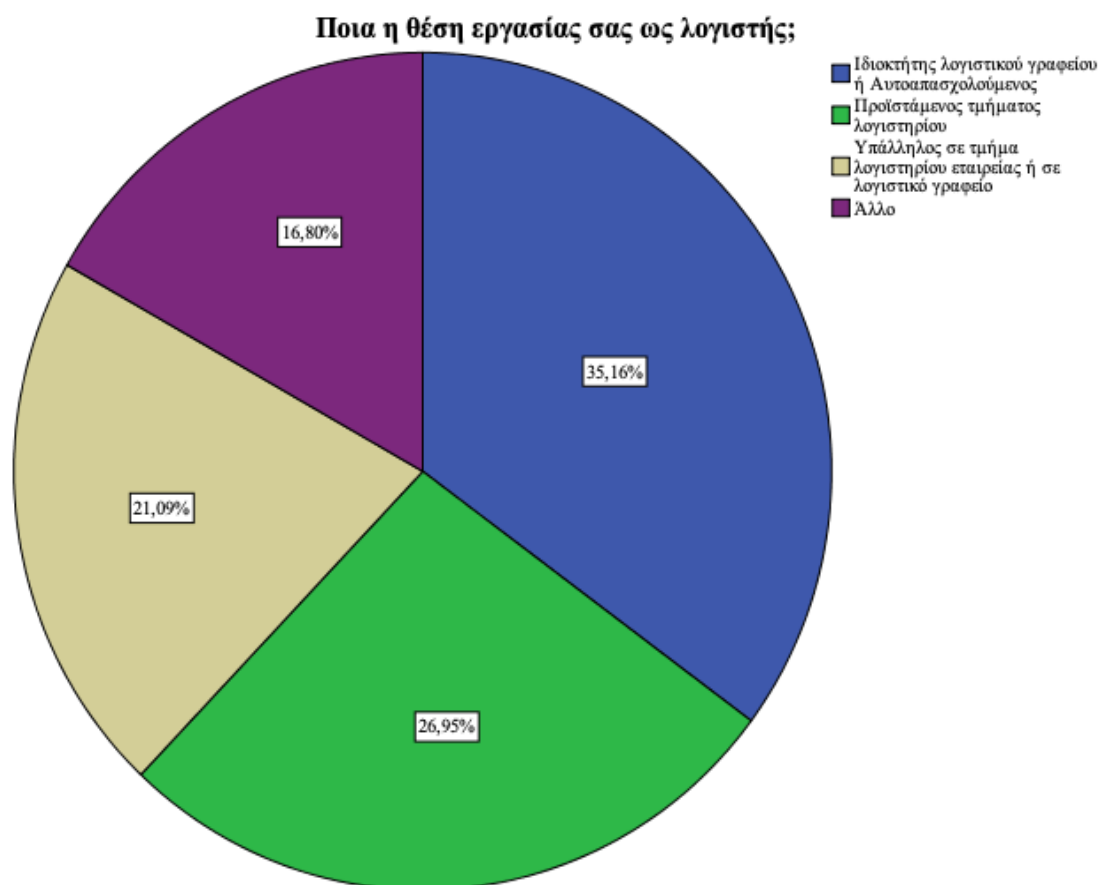
Όσον αφορά το μορφωτικό επίπεδο, το 50,39% των συμμετεχόντων είναι απόφοιτοι Α.Ε.Ι. – ΑΤΕΙ. Το 37,89% δήλωσαν ότι έχουν μεταπτυχιακό. Το 6,64% δήλωσαν ότι έχουν διδακτορικό, ενώ το 5,08% των συμμετεχόντων δήλωσαν ότι έχουν άλλο μορφωτικό επίπεδο εκτός αυτών που αναφέρθηκαν ήδη.

Διάγραμμα 4. Χρόνια εργασίας ως λογιστής



Όσον αφορά τα έτη εργασίας των συμμετεχόντων στο επάγγελμα του λογιστή, το 38,28% δήλωσαν ότι έχουν περισσότερα από 10 χρόνια προϋπηρεσίας τους λογιστές. Στη συνέχεια, το 30,08% των συμμετεχόντων δήλωσαν ότι εργάζονται ως λογιστές μεταξύ 5 – 10 ετών. Το 19,92% δήλωσαν ότι εργάζονται ως λογιστές μεταξύ 2-5 ετών και τέλος, το 11,72% δήλωσαν ότι εργάζονται ως λογιστές για λιγότερο από δύο χρόνια.

Διάγραμμα 5. Θέση εργασίας ως λογιστής



Όσον αφορά την θέση εργασίας των συμμετεχόντων, ως λογιστές, το 35,16% δήλωσαν ότι εργάζονται ως ιδιοκτήτες λογιστικού γραφείου ή είναι αυτοαπασχολούμενοι. Το 26,95% δήλωσαν ότι εργάζονται ως προϊστάμενοι τμήματος λογιστηρίου, το 21,09% δήλωσαν ότι εργάζονται ως υπάλληλοι σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο. Το υπόλοιπο 16,80% δήλωσαν ότι έχουν άλλη θέση εργασίας ως λογιστές, εκτός από αυτές που προαναφέρθηκαν

4.2 Χρησιμότητα ΕΛΠ

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στο όφελος της χρησιμότητας που απορρέει από τα ΕΛΠ. Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω πίνακα περιγραφικής στατιστικής στον οποίο απεικονίζεται η μέση τιμή των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε κάθε μία

πρόταση από την οποία απαρτίζεται το όφελος της χρησιμότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και η τυπική απόκλιση. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται η συνολική εικόνα της μεταβλητής της χρησιμότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και τα αποτελέσματα του ελέγχου αξιοπιστίας Cronbach's Alpha. Η χρησιμότητα των ΕΛΠ αφορά τον βαθμό στον οποίο η υιοθέτησή τους οδηγεί σε βελτίωση του πλαισίου των προτύπων που αντικατέστησαν, τον βαθμό στον οποίο παρέχεται καλύτερη και ποιοτικότερη πληροφόρηση προς τα ενδιαφερόμενα μέρη και τις επιχειρήσεις, τον βαθμό στον οποίο συμβάλλουν στην αποτελεσματική και άμεση σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων, καθώς επίσης και ο βαθμός στον οποίο σημειώνεται βελτίωση στην οικονομική θέση τους

Πίνακας 3: Χρησιμότητα ΕΛΠ

	N	Mean	Std. Deviation
Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) βελτιώνουν το πλαίσιο προτύπων που αντικατέστησαν	256	3,8555	1,00128
Τα Ε.Λ.Π. παρέχουν καλύτερη πληροφόρηση στα ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders)	256	3,8477	,92685
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την ακρίβεια της παρεχόμενης πληροφόρησης στις επιχειρήσεις	256	3,8594	,98406
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων σε τοπικό επίπεδο	256	3,8086	,95716
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων σε διεθνές επίπεδο	256	3,4375	1,07922
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει καλύτερα την οικονομική θέση των εταιρειών	256	3,5742	1,02247
Σύνολο		3,7305	,82304
Cronbach's Alpha= ,907			

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι η χρησιμότητα των ΕΛΠ βρίσκεται σε αρκετά ικανοποιητικά επίπεδα, την στιγμή κατά την οποία συγκεντρώθηκε συνολικός μέσος όρος της τάξεως του 3,73. Επίσης, τα επίπεδα αξιοπιστίας είναι εξαιρετικά, την στιγμή κατά την οποία ο συντελεστής αξιοπιστίας κυμαίνεται στο 0,91. Αποδεκτά επίπεδα αξιοπιστίας υπάρχουν όταν ο συντελεστής αξιοπιστίας είναι μεγαλύτερος από 0,70.

4.3 Οικονομική Αποδοτικότητα

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στο όφελος της οικονομικής αποδοτικότητας που απορρέει από τα ΕΛΠ. Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω πίνακα περιγραφικής στατιστικής, στον οποίο απεικονίζεται η μέση τιμή των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε κάθε μία πρόταση από την οποία απαρτίζεται το όφελος της οικονομικής αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και η τυπική απόκλιση. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται η συνολική εικόνα της μεταβλητής της οικονομικής αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και τα αποτελέσματα του ελέγχου αξιοπιστίας Cronbach's Alpha. Η αξιολόγηση της οικονομικής αποδοτικότητας αφορά το αν τα ΕΛΠ βελτιώνουν την αποδοτικότητα των επιχειρήσεων, αν οδηγούν σε μείωση του κόστους χρηματοδότησής τους, το κόστος κεφαλαίου και ενδοομιλικής πληροφόρησης, αν ευνοούν την προσέλκυση νέων επενδύσεων και τη λήψη αποφάσεων για συγχωνεύσεις και εξαγορές

Πίνακας 4: Οικονομική Αποδοτικότητα

	N	Mean	Std. Deviation
Τα Ε.Λ.Π. βελτιώνουν την αποδοτικότητα των εταιρειών	256	3,7578	,98813
Τα Ε.Λ.Π. μειώνουν το κόστος χρηματοδότησης	256	3,5508	1,02391
Τα Ε.Λ.Π. βελτιώνουν την δυνατότητα άντλησης κεφαλαίων	256	3,6328	1,09093
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. μείωσε το κόστος κεφαλαίου για τις επιχειρήσεις	256	3,6055	1,06854

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. μείωσε το κόστος τις ενδοομιλικής πληροφόρησης	256	3,4687	,91555
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βοήθησε την προσέλκυση ξένων επενδύσεων και κεφαλαίων	256	3,4336	1,03823
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. διευκολύνει τις αποφάσεις για εξαγορές και συγχωνεύσεις;	256	3,3242	1,00213
Σύνολο		3,5391	,82318
Cronbach's Alpha= ,911			

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι το όφελος της οικονομικής αποδοτικότητας που προκύπτει από τα ΕΛΠ βρίσκεται σε μέτρια αρκετά ικανοποιητικά επίπεδα, την στιγμή κατά την οποία συγκεντρώθηκε συνολικός μέσος όρος της τάξεως του 3,54. Επίσης, τα επίπεδα αξιοπιστίας είναι εξαιρετικά, την στιγμή κατά την οποία ο συντελεστής αξιοπιστίας κυμαίνεται στο 0,91. Αποδεκτά επίπεδα αξιοπιστίας υπάρχουν όταν ο συντελεστής αξιοπιστίας είναι μεγαλύτερος από 0,70.

4.4 Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στο όφελος της οργανωτικής και ελεγκτικής αποδοτικότητας που απορρέει από τα ΕΛΠ. Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω πίνακα περιγραφικής στατιστικής, στον οποίο απεικονίζεται η μέση τιμή των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε κάθε μία πρόταση από την οποία απαρτίζεται το όφελος της οργανωτικής και ελεγκτικής αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και η τυπική απόκλιση. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται η συνολική εικόνα της μεταβλητής της οργανωτικής και ελεγκτικής αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και τα αποτελέσματα του ελέγχου αξιοπιστίας Cronbach's Alpha.

Πίνακας 5: Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα

	N	Mean	Std. Deviation
Τα Ε.Λ.Π. αυξάνουν τον ανταγωνισμό ανάμεσα στις επιχειρήσεις	256	3,5898	1,15459
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδηγεί σε βελτίωση της εσωτερικής οργάνωσης των επιχειρήσεων	256	3,7070	,95183
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. απαιτεί την πρόσληψη νέου προσωπικού ή/και την επιμόρφωση του ήδη υπάρχοντος	256	3,5625	1,06458
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου των επιχειρήσεων	256	3,7656	1,05522
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση της ενδοομιλικής πληροφόρησης	256	3,3633	1,00823
Σύνολο		3,5977	,83087
Cronbach's Alpha= ,851			

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι το όφελος της οργανωτικής και ελεγκτικής αποδοτικότητας που προκύπτει από τα ΕΛΠ βρίσκεται σε μέτρια αρκετά ικανοποιητικά επίπεδα, την στιγμή κατά την οποία συγκεντρώθηκε συνολικός μέσος όρος της τάξεως του 3,59. Επίσης, τα επίπεδα αξιοπιστίας είναι εξαιρετικά, την στιγμή κατά την οποία ο συντελεστής αξιοπιστίας κυμαίνεται στο 0,85. Αποδεκτά επίπεδα αξιοπιστίας υπάρχουν όταν ο συντελεστής αξιοπιστίας είναι μεγαλύτερος από 0,70.

4.5 Λογιστική Αποδοτικότητα

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στο όφελος της λογιστικής αποδοτικότητας που απορρέει από τα ΕΛΠ. Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω πίνακα περιγραφικής στατιστικής, στον οποίο απεικονίζεται η μέση τιμή των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε κάθε μία πρόταση από την οποία απαρτίζεται το όφελος της λογιστικής αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και η τυπική απόκλιση. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται η συνολική εικόνα της μεταβλητής της λογιστικής

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

αποδοτικότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και τα αποτελέσματα του ελέγχου αξιοπιστίας Cronbach's Alpha.

Πίνακας 6: Λογιστική Αποδοτικότητα

	N	Mean	Std. Deviation
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε ταχύτερη προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	256	3,9375	1,03090
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. αύξησε την ευελιξία στις διοικήσεις των εταιρειών για την αποτύπωση των χρηματοοικονομικών μεγεθών	256	3,9063	1,03611
Απαιτήθηκαν σημαντικές προσαρμογές στα πληροφοριακά συστήματα των επιχειρήσεων προκειμένου να υποστηριχθούν τα Ε.Λ.Π.	256	3,7891	1,03774
Τα Ε.Λ.Π απλοποίησαν τις διαδικασίες της στοιχειοθέτησης και της καταγραφής των συναλλαγών (διακίνηση, τιμολόγηση κλπ)	256	3,8633	1,03320
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση του λογιστικού συστήματος	256	3,7305	1,02976
Σύνολο		3,8453	,87446
Cronbach's Alpha= ,901			

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι το όφελος της λογιστικής αποδοτικότητας που προκύπτει από τα ΕΛΠ βρίσκεται σε αρκετά ικανοποιητικά επίπεδα, την στιγμή κατά την οποία συγκεντρώθηκε συνολικός μέσος όρος της τάξεως του 3,85. Επίσης, τα επίπεδα αξιοπιστίας είναι εξαιρετικά, την στιγμή κατά την οποία ο συντελεστής αξιοπιστίας κυμαίνεται στο 0,90. Αποδεκτά επίπεδα αξιοπιστίας υπάρχουν όταν ο συντελεστής αξιοπιστίας είναι μεγαλύτερος από 0,70.

4.6 Λογιστική Πολυπλοκότητα

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των απαντήσεων των συμμετεχόντων στο μειονέκτημα της λογιστικής πολυπλοκότητας που απορρέει από τα ΕΛΠ. Η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω πίνακα περιγραφικής στατιστικής, στον οποίο απεικονίζεται η μέση τιμή των απαντήσεων των συμμετεχόντων σε κάθε μία πρόταση από την οποία απαρτίζεται στο μειονέκτημα της λογιστικής πολυπλοκότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και η τυπική απόκλιση. Στη συνέχεια, παρουσιάζεται η συνολική εικόνα της μεταβλητής της λογιστικής πολυπλοκότητας των ΕΛΠ, καθώς επίσης και τα αποτελέσματα του ελέγχου αξιοπιστίας Cronbach's Alpha.

Πίνακας 7: Λογιστική Πολυπλοκότητα

	N	Mean	Std. Deviation
Η εισαγωγή νέων λογιστικών εννοιών και η πρόβλεψη πολύπλοκων λογιστικών χειρισμών αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα	256	3,0937	1,10569
Η δυνατότητα παράλληλης λειτουργίας δύο λογιστικών συστημάτων αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα	256	3,0586	1,12393
Η επιλογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα	256	3,0586	1,12741
Η νέα μορφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως για παράδειγμα η Κατάσταση Χρηματοροών αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα	256	3,0195	1,09348
Η πρόβλεψη για ερμηνευτική καθοδήγηση των Ε.Λ.Π. από τα Δ.Π.Χ.Α., αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητά τους	256	2,9727	1,07157
Σύνολο		3,0406	,95740
Cronbach's Alpha= ,917			

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι το μειονέκτημα της λογιστικής πολυπλοκότητας που προκύπτει από τα ΕΛΠ βρίσκεται σε μέτρια επίπεδα, την στιγμή κατά την οποία συγκεντρώθηκε συνολικός μέσος όρος της τάξεως του 3,04. Επίσης, τα επίπεδα αξιοπιστίας είναι εξαιρετικά, την στιγμή κατά την οποία ο συντελεστής αξιοπιστίας κυμαίνεται στο 0,92. Αποδεκτά επίπεδα αξιοπιστίας υπάρχουν όταν ο συντελεστής αξιοπιστίας είναι μεγαλύτερος από 0,70.

4.7 Συσχέτιση παραγόντων αξιολόγησης ΕΛΠ

Προκειμένου να απαντηθεί το δεύτερο ερευνητικό ερώτημα πραγματοποιείται έλεγχος συσχέτισης Pearson. Διευκρινίζεται ότι για την διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου τέθηκαν επίπεδα εμπιστοσύνης στο 95%. Έτσι, στατιστικά σημαντική συσχέτιση προκύπτει όταν $\text{sig.} < 0,05$.

Πίνακας 8: Συσχέτιση παραγόντων αξιολόγησης ΕΛΠ

		Χρησιμότητα	Οικονομική Αποδοτικότητα	α	α	α	Οργανωτική & Ελεγκτική Λογιστική Αποδοτικ ότητα
Χρησιμότητα	Pearson Correlation	1					
	Sig. (2-tailed)						
	N	256					
Οικονομική Αποδοτικότητα	Pearson Correlation	,844	1				
	Sig. (2-tailed)	,000					
	N	256	256				
Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα	Pearson Correlation	,757	,749	1			
	Sig. (2-tailed)	,000	,000				
	N	256	256	256			
Λογιστική Αποδοτικότητα	Pearson Correlation	,754	,744	,728	1		
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000			
	N	256	256	256	256		

Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι όλα τα οφέλη που προκύπτουν από τα ΕΛΠ εμφανίζουν θετική και στατιστικά σημαντική συσχέτιση μεταξύ τους. Έτσι, η χρησιμότητα των ΕΛΠ, οικονομική αποδοτικότητα που απορρέει από αυτά, η οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα, καθώς επίσης και η λογιστική αποδοτικότητα των ΕΛΠ είναι τέσσερα οφέλη που συσχετίζονται θετικά μεταξύ τους. Αυτό σημαίνει ότι όταν τουλάχιστον ένα από τα συγκεκριμένα οφέλη μεταβληθεί, τότε τα υπόλοιπα ακολουθούν την ίδια κατεύθυνση μεταβολής. Επί παραδείγματι, όταν το όφελος της λογιστικής αποδοτικότητας τείνει να μεγαλώνει, από την χρήση των ΕΛΠ, τότε την να μεγαλώνει η χρησιμότητα τους, οικονομική αποδοτικότητα, καθώς επίσης και η οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα που προκύπτει από την εφαρμογή τους.

4.7.1 Συσχέτιση ωφελειών και μειονεκτημάτων των ΕΛΠ με δημογραφικά στοιχεία

Για την διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου τέθηκαν επίπεδα εμπιστοσύνης στο 95%. Έτσι, στατιστικά σημαντική συσχέτιση προκύπτει όταν $p < 0,05$.

Αναλυτικότερα, στον πίνακα 9 που ακολουθεί, εντοπίζεται στατιστικά σημαντική διαφοροποίηση της χρησιμότητας με την ηλικία και τα έτη εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές, καθώς $p = 0.032 < 0.05$ και $p = 0.020 < 0.05$ αντίστοιχα. Πιο συγκεκριμένα, από τα Post Hoc Tests – Multiple Comparisons, διαφοροποίηση παρουσιάζεται μεταξύ των συμμετεχόντων που εργάζονται λιγότερο από 2 χρόνια ως λογιστές (3.34) και εκείνων που εργάζονται 5-10 χρόνια ως λογιστές (3.86). Ωστόσο, η χρησιμότητα δεν διαφοροποιείται στατιστικά σημαντικά με το φύλο, τη μόρφωση και τη θέση εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές, καθώς $p = 0.055 > 0.05$, $p = 0.069 > 0.05$ και $p = 0.060 > 0.05$ αντίστοιχα.

Πίνακας 9: Διαφοροποίηση της χρησιμότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.

		Mean	Standard Deviation	Valid N	p
Φύλο	Άνδρας	3,80	,83	140	0.055
	Γυναίκα	3,71	,81	100	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,28	,77	16	
Ηλικία	18-35	3,52	,84	48	0.032
	36-55	3,82	,79	138	
	Άνω των 55	3,82	,85	53	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,36	,82	17	
Μόρφωση	Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ	3,80	,77	129	0.069
	Μεταπτυχιακό	3,74	,86	97	
	Διδακτορικό	3,61	,74	17	
	Άλλο	3,18	1,02	13	
Χρησιμότητα	Λιγότερο από 2 χρόνια	3,34	,87	30	0.020
	Μεταξύ 2-5 χρόνια	3,64	,76	51	
	Μεταξύ 5-10 χρόνια	3,86	,71	77	
	10 έτη και άνω	3,79	,89	98	
Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;	Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος	3,88	,83	90	0.060
	Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου	3,77	,80	69	
	Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο	3,59	,77	54	
	Άλλο	3,53	,88	43	

Όσον αφορά την οικονομική αποδοτικότητα, από τον πίνακα 10 που ακολουθεί, διαπιστώνουμε ότι δεν διαφοροποιείται στατιστικά σημαντικά με το φύλο, τη μόρφωση και τη θέση εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές, καθώς $p=0.086>0.05$, $p=0.053>0.05$ και $p=0.087>0.05$ αντίστοιχα. Όμως, παρατηρείται στατιστικά σημαντική διαφοροποίηση της οικονομικής αποδοτικότητας με την ηλικία και τα έτη εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές καθώς $p=0.026<0.05$ και

$p=0.005<0.05$ αντίστοιχα. Αναλυτικότερα, από τα Post Hoc Tests – Multiple Comparisons, διαφοροποίηση παρουσιάζεται μεταξύ των συμμετεχόντων που εργάζονται λιγότερο από 2 χρόνια ως λογιστές (3.30) και εκείνων που εργάζονται 5-10 χρόνια ως λογιστές (3.71).

Πίνακας 10: Διαφοροποίηση της οικονομικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.

		Mean	Standard Deviation	Valid N	p
Φύλο	Άνδρας	3,57	,84	140	0.086
	Γυναίκα	3,57	,80	100	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,10	,71	16	
Ηλικία	18-35	3,32	,90	48	0.026
	36-55	3,62	,78	138	
	Άνω των 55	3,64	,83	53	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,16	,74	17	
Μόρφωση	Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ	3,61	,78	129	0.053
	Μεταπτυχιακό	3,56	,83	97	
	Διδακτορικό	3,31	,86	17	
	Άλλο	3,01	,98	13	
Οικονομική Αποδοτικότητα	Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;	3,11	,79	30	0.005
	Λιγότερο από 2 χρόνια	3,52	,79	51	
	Μεταξύ 2-5 χρόνια	3,74	,65	77	
	Μεταξύ 5-10 χρόνια	3,52	,92	98	
Ποια η θέση εργασίας σας ως λογιστής;	Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος	3,66	,82	90	0.087
	Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου	3,59	,77	69	
	Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο	3,46	,81	54	
	Άλλο	3,30	,88	43	

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Σύμφωνα με τον πίνακα 11 που ακολουθεί, συμπεραίνουμε ότι δεν υπάρχει στατιστικά σημαντική διαφοροποίηση της οργανωτικής & ελεγκτικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία των συμμετεχόντων, καθώς σε όλες τις περιπτώσεις είναι $p > 0.05$.

Πίνακας 11: Διαφοροποίηση της οργανωτικής & ελεγκτικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.

		Mean	Standard Deviation	Valid N	p
Φύλο	Ανδρας	3,62	,84	140	0.542
	Γυναίκα	3,61	,80	100	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,38	,93	16	
Ηλικία	18-35	3,45	,93	48	0.385
	36-55	3,63	,81	138	
	Άνω των 55	3,70	,76	53	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,44	,94	17	
Μόρφωση	Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ	3,67	,79	129	0.408
	Μεταπτυχιακό	3,56	,84	97	
	Διδακτορικό	3,52	,88	17	
	Άλλο	3,31	1,07	13	
Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα	Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;				0.152
	Λιγότερο από 2 χρόνια	3,30	,99	30	
	Μεταξύ 2-5 χρόνια	3,63	,75	51	
	Μεταξύ 5-10 χρόνια	3,71	,76	77	
	10 έτη και άνω	3,59	,86	98	
Ποια η θέση εργασίας σας ως λογιστής;	Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος	3,65	,81	90	0.650
	Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου	3,61	,76	69	
	Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο	3,60	,83	54	
	Άλλο	3,46	,98	43	

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Από τον πίνακα 12, που ακολουθεί, φαίνεται ότι η λογιστική αποδοτικότητα δεν διαφοροποιείται στατιστικά σημαντικά με το φύλο, την ηλικία, τη μόρφωση και τη θέση εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές, καθώς σε κάθε περίπτωση είναι $p > 0.05$. Όμως, παρατηρείται στατιστικά σημαντική διαφοροποίηση της λογιστικής αποδοτικότητας με τα έτη εργασίας των συμμετεχόντων ως λογιστές, καθώς $p = 0.012 < 0.05$. Πιο συγκεκριμένα, από τα Post Hoc Tests – Multiple Comparisons, διαφοροποίηση παρουσιάζεται μεταξύ των συμμετεχόντων που εργάζονται λιγότερο από 2 χρόνια ως λογιστές (3.40) και εκείνων που εργάζονται 5-10 χρόνια ως λογιστές (4.02).

Πίνακας 12: Διαφοροποίηση της λογιστικής αποδοτικότητας με τα δημογραφικά στοιχεία.

		Mean	Standard Deviation	Valid N	p
Φύλο	Άνδρας	3,90	,87	140	0.092
	Γυναίκα	3,84	,86	100	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,40	,98	16	
Ηλικία	18-35	3,66	,94	48	0.064
	36-55	3,94	,82	138	
	Άνω των 55	3,90	,89	53	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,46	,98	17	
Λογιστική Αποδοτικότητα	Μόρφωση				0.456
	Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ	3,92	,83	129	
	Μεταπτυχιακό	3,81	,90	97	
	Διδακτορικό	3,62	1,03	17	
Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;	Άλλο	3,68	,95	13	0.012
	Λιγότερο από 2 χρόνια	3,40	,97	30	
	Μεταξύ 2-5 χρόνια	3,84	,83	51	
	Μεταξύ 5-10 χρόνια	4,02	,73	77	
Ποια η θέση εργασίας σας ως λογιστής;	10 έτη και άνω	3,85	,93	98	0.188
	Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος	3,92	,92	90	
	Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου	3,93	,75	69	

Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο	3,82	,82	54
---	------	-----	----

Άλλο	3,60	1,01	43
------	------	------	----

Από τον πίνακα 13 που ακολουθεί, φαίνεται ότι δεν εντοπίζεται στατιστικά σημαντική διαφοροποίηση της λογιστικής πολυπλοκότητας με τα δημογραφικά στοιχεία των συμμετεχόντων, καθώς σε όλες τις περιπτώσεις είναι $p < 0.05$

Πίνακας 13: Διαφοροποίηση της λογιστικής πολυπλοκότητας με τα δημογραφικά στοιχεία

		Mean	Standard Deviation	Valid N	p
Φύλο	Άνδρας	3,07	1,01	140	0.863
	Γυναίκα	3,01	,89	100	
Ηλικία	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	2,99	,87	16	0.317
	18-35	3,23	,96	48	
	36-55	3,04	,99	138	
	Άνω των 55	2,87	,86	53	
	Δεν επιθυμώ να απαντήσω	3,08	,93	17	
Μόρφωση	Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ	3,06	,94	129	0.139
	Μεταπτυχιακό	2,92	,94	97	
	Διδακτορικό	3,28	1,20	17	
	Άλλο	3,48	,81	13	
Λογιστική Πολυπλοκότητα	Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;	3,08	,95	30	0.298
	Λιγότερο από 2 χρόνια	3,08	,95	30	
	Μεταξύ 2-5 χρόνια	3,26	1,00	51	
	Μεταξύ 5-10 χρόνια	2,95	,93	77	
Ποια η θέση εργασίας σας ως λογιστής;	10 έτη και άνω	2,98	,95	98	0.687
	Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος	2,98	,96	90	
	Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου	3,00	,95	69	
	Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο	3,16	,92	54	
	Άλλο	3,09	1,02	43	

4.8 Μοντελοποίηση της Χρησιμότητας των ΕΛΠ

Προκειμένου να απαντηθεί το συγκεκριμένο ερευνητικό ερώτημα διενεργείται ανάλυση παλινδρόμησης, στην οποία ως εξαρτημένη μεταβλητή χρησιμοποιείται η ερώτηση «Πιστεύετε ότι τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (.Ε.Λ.Π) βελτιώνουν το πλαίσιο προτύπων που αντικαθιστούν;» (Ερώτηση 1, Μέρος Β Ερωτηματολογίου {Παραρτήματος Ι}). Ως ανεξάρτητες μεταβλητές χρησιμοποιούνται οι εξής μεταβλητές: «Χρησιμότητα», «Οικονομική αποδοτικότητα», «Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα», «Λογιστική Αποδοτικότητα» και «Λογιστική Πολυπλοκότητα».

Το μοντέλο της παλινδρόμησης έχει τη μορφή:

$$RQ = a1 + a2*Χρησιμότητα + a3* Οικονομική αποδοτικότητα + a4* Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα + a5* Λογιστική Αποδοτικότητα + a6* Λογιστική Πολυπλοκότητα$$

Πίνακας 14: Συντελεστές μοντέλου παλινδρόμησης

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	,165	,188		,877	,381
	Χρησιμότητα	1,005	,085	,826	11,819	,000
	Οικονομική Αποδοτικότητα	-,140	,083	-,115	-1,679	,094
	Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα	,048	,070	,040	,691	,490
	Λογιστική Αποδοτικότητα	,130	,065	,114	1,997	,047
	Λογιστική Πολυπλοκότητα	-,079	,036	-,075	-2,169	,031

a. Dependent Variable: Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) βελτιώνουν το πλαίσιο προτύπων που αντικατέστησαν

Σύμφωνα με τα δεδομένα του πίνακα, όλες οι ανεξάρτητες μεταβλητές, εκτός από την οικονομική αποδοτικότητα και την οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα, έχουν στατιστικά σημαντική επίδραση στην εξαρτημένη μεταβλητή. Το μοντέλο της παλινδρόμησης καταλήγει να είναι της εξής μορφής:

$$RQ = 0,17 + 1,01 * Χρησιμότητα + 0,13 * Λογιστική Αποδοτικότητα - 0,08 * Λογιστική Πολυπλοκότητα$$

Επειδή οι συντελεστές που αφορούν τη χρησιμότητα και τη λογιστική αποδοτικότητα είναι θετικοί προκύπτει ότι, αν αυξηθεί η χρησιμότητα και η οικονομική αποδοτικότητα, τότε αναμένεται να αυξηθεί το επίπεδο στο οποίο τα ΕΛΠ βελτιώνουν το πλαίσιο των προτύπων που αντικατέστησαν. Αντιθέτως και καθώς ο συντελεστής για την πολυπλοκότητα είναι αρνητικός, αναμένεται όταν η ίδια αυξάνεται να μειώνεται το επίπεδο στο οποίο τα ΕΛΠ βελτιώνουν το πλαίσιο των προτύπων που αντικατέστησαν. Συνεπώς, αύξηση στην χρησιμότητα των ΕΛΠ, αναμένεται να αυξήσει κατά 1,01 φορές το επίπεδο στο οποίο τα ΕΛΠ βελτιώνουν το πλαίσιο των προτύπων που αντικατέστησαν. Παράλληλα για κάθε μια μονάδα αύξησης στην οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα των ΕΛΠ, αναμένεται αύξηση κατά 0,13 μονάδων στο οποίο τα ΕΛΠ βελτιώνουν το πλαίσιο των προτύπων που αντικατέστησαν. Τέλος, σε περίπτωση κατά την οποία αυξηθεί η λογιστική πολυπλοκότητα, τότε αναμένεται μείωση κατά 0,08 μονάδες στο επίπεδο στο οποίο τα ΕΛΠ βελτιώνουν το πλαίσιο των προτύπων που αντικατέστησαν.

Πίνακας 15: Σύνοψη μοντέλου παλινδρόμησης

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,843 ^a	,711	,706	,54321

a. Predictors: (Constant), Λογιστική Πολυπλοκότητα, Χρησιμότητα, Λογιστική Αποδοτικότητα, Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα, Οικονομική Αποδοτικότητα

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Εκ των αποτελεσμάτων φαίνεται ότι το μοντέλο παλινδρόμησης έχει υψηλά επίπεδα προβλεπτικής ικανότητας. Πιο συγκεκριμένα, οι ανεξάρτητες μεταβλητές μπορούν να μειώσουν το σφάλμα πρόβλεψης κατά 71,1%.

Πίνακας 16: Στατιστική σημαντικότητα μοντέλου παλινδρόμησης

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	181,884	5	36,377	123,280	,000 ^b
	Residual	73,769	250	,295		
	Total	255,652	255			

a. Dependent Variable: Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) βελτιώνουν το πλαίσιο προτύπων που αντικατέστησαν

b. Predictors: (Constant), Λογιστική Πολυπλοκότητα, Χρησιμότητα, Λογιστική Αποδοτικότητα, Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα, Οικονομική Αποδοτικότητα

Από τον παραπάνω πίνακα φαίνεται ότι το συγκεκριμένο μοντέλο παλινδρόμησης είναι στατιστικά σημαντικό, καθώς $p < 0,05$.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

5.1 Συμπεράσματα

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας ήταν να παρουσιαστεί το σύνολο των ωφελειών που πηγάζει από την εφαρμογή των ΕΛΠ στο λογιστικό επάγγελμα, προκειμένου να αξιολογηθεί η ευρύτερη χρησιμότητά τους. Σε γενικές γραμμές, τα επίπεδα της χρησιμότητάς των ΕΛΠ κρίθηκαν αρκετά υψηλά.

Εκ των αποτελεσμάτων προέκυψε ότι η λογιστική αποδοτικότητα που προκύπτει από την εφαρμογή των ΕΛΠ καταλήγει να είναι το πιο σημαντικό όφελος κατά την γνώμη των λογιστών που συμμετείχαν στην παρούσα έρευνα. Επιπρόσθετα οφέλη που προκύπτουν από την εφαρμογή των ΕΛΠ είναι η οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα που προκύπτει για τις επιχειρήσεις, καθώς επίσης και οικονομική αποδοτικότητα. Επιπροσθέτως, τα ερευνητικά αποτελέσματα έδειξαν ότι τα τέσσερα αυτά οφέλη των ΕΛΠ – χρησιμότητα, λογιστική αποδοτικότητα, οικονομική αποδοτικότητα, οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα – συσχετίζονται θετικά και σε στατιστικά σημαντικό βαθμό μεταξύ τους. Έτσι, όταν εντείνεται το ένα όφελος, τότε εντείνονται και τα υπόλοιπα τρία και το αντίθετο, ήτοι όταν ένα όφελος τείνει να εξασθενεί, τείνουν να εξασθενούν και τα υπόλοιπα.

Με τα εν λόγω οφέλη των ΕΛΠ ταυτίζεται πληθώρα ερευνητών, όπως είναι επί παραδείγματι οι Gonidakis et al. (2020), οι οποίοι ανέφεραν ότι μέσω αυτών κατά πολεμιστή και η δυσλειτουργία που προέκυπτε από την ελληνική πολυνομία και οι Liapis & Spanos (2015) που αναφέρθηκαν σε αυξημένα επίπεδα διαφάνειας. Ταύτιση επέρχεται και με τον Garefalakis (2022), που επισημαίνει αυξημένα επίπεδα αξιοπιστίας και εγκυρότητας των ΕΛΠ, με την Kyriacou (2016) που αναφέρει ευκολία κατανόησης των απεικονιζόμενων οικονομικών δεδομένων, αλλά και με τους Cohen & Karatzimas (2016) και Dimitriou (2018) που αναφέρονται σε γενικότερη παρεχόμενη αξιόπιστη ενημέρωση των ενδιαφερόμενων μερών.

Συν τοις άλλοις, διευκρινίζεται ότι υπέρ της αυξημένης χρησιμότητας των ΕΛΠ τάχθηκαν κυρίως οι άνδρες λογιστές, καθώς επίσης και οι λογιστές μικρότερης

ηλικίας, αλλά και αυτοί που έχουν θέσεις εργασίας μικρότερης ευθύνης. Όταν αναφερόμαστε σε θέσεις εργασίας μικρότερης ευθύνης, εννοούμε τους λογιστές που ανήκουν στο υπαλληλικό προσωπικό λογιστικών γραφείων και λογιστικό τμήμα των άλλων εταιριών. Οι ανωτέρω αναφερόμενες κατηγορίες λογιστών κατάφεραν να προσαρμοστούν ευκολότερα στην εφαρμογή των ΕΛΠ, την στιγμή κατά την οποία οδηγήθηκαν να αξιολογήσουν υψηλότερα την χρησιμότητά τους στο λογιστικό επάγγελμα.

Επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι από την εφαρμογή των ΕΛΠ δεν προκύπτουν υψηλά, αλλά μέτρια επίπεδα λογιστικής πολυπλοκότητας. Μάλιστα, το συγκεκριμένο μειονεκτικό σημείο των ΕΛΠ επηρεάζει τη χρησιμότητα των ΕΛΠ σε αντίθετη κατεύθυνση από την κατεύθυνση προς την οποία την επηρεάζουν τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ. Αυτό σημαίνει ότι όταν μειώνεται η λογιστική τους πολυπλοκότητα, τότε αυξάνεται η χρησιμότητα της υιοθέτησης των ΕΛΠ. Τέλος, όσον αφορά τη βελτίωση του πλαισίου που αντικαταστάθηκε από τα ΕΛΠ, τα αποτελέσματα του ελέγχου παλινδρόμησης έδειξαν ότι η χρησιμότητα των ΕΛΠ και η λογιστική αποδοτικότητα που προσφέρουν, ασκούν σημαντική και θετική επιρροή στη βελτίωση του προτύπου που αντικατέστησαν, ενώ αρνητική επιρροή ασκείται από τον παράγοντα της λογιστικής πολυπλοκότητας, ο οποίος αποτελεί αρνητικό στοιχείο σε περίπτωση που χαρακτηρίζει το πλαίσιο των ΕΛΠ. Η οικονομική αποδοτικότητα και η οργανωτική και ελεγκτική αποδοτικότητα των ΕΛΠ είναι δύο παράγοντες που δεν επηρεάζουν σημαντικά τη βελτίωση του πλαισίου που αντικαταστάθηκε από τα ΕΛΠ.

Όσον αφορά το μειονέκτημα της αυξημένης λογιστικής πολυπλοκότητας, αυτό υποστηρίζεται από τους Tsalavoutas (2017) και Balios et al. (2021), που αναφέρεται συγκεκριμένα στην κατάργηση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης που ήταν σημαντικός και οι Balios et al. (2021) και Moschidis et al. (2018), που υποστηρίζουν την μειωμένη εμπειρία των Ελλήνων λογιστών να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις ενός συστήματος που προσομοιάζει με τα ΔΛΠ.

5.2 Περιορισμοί

Δύο είναι οι περιορισμοί που συνοδεύουν την παρούσα έρευνα:

1. Όπως αναφέρθηκε στο κεφάλαιο της μεθοδολογίας της έρευνας, ο ερευνητικός πληθυσμός της παρούσας ποσοτικής έρευνας ήταν το σύνολο των Ελλήνων λογιστών. Ωστόσο, το ερευνητικό δείγμα αποτελείται από 256 λογιστές. Πρόκειται για ένα πλήθος ερευνητικού δείγματος, από το οποίο δεν μπορούμε να οδηγηθούμε σε ασφαλή γενίκευση των συμπερασμάτων για το σύνολο των λογιστών. Ο λόγος είναι ότι το ερευνητικό δείγμα δεν είναι αντιπροσωπευτικό του συνόλου των Ελλήνων λογιστών.

2. Η παρούσα έρευνα είναι πρωτογενής ποσοτική. Αυτό σημαίνει ότι τα ερευνητικά δεδομένα που συγκεντρώθηκαν στο πλαίσιο αυτής είναι αμιγώς ποσοτικά. Έτσι, από την δική μας ερευνητική προσέγγιση απουσιάζει η συλλογή ποιοτικών ερευνητικών δεδομένων. Τα ποιοτικά ερευνητικά δεδομένα, επί παραδείγματι, μπορούν να συγκεντρωθούν μέσω συνεντεύξεων. Σε περίπτωση κατά την οποία συγκεντρώνομαι τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά ερευνητικά δεδομένα, θα ακολουθούσαμε μικτή ερευνητική προσέγγιση και όχι αμιγώς ποσοτική. Το ότι δεν ακολουθήθηκε μικτή ερευνητική προσέγγιση θεωρούμε ότι είναι αδυναμία της παρούσας έρευνας, καθώς μέσω της ανάλυσης ποσοτικών και ταυτόχρονα ποιοτικών δεδομένων καλύπτεται σε μεγαλύτερο βαθμό το προς διερεύνηση θέμα.

5.3 Προτάσεις

Δεδομένων των παραπάνω ερευνητικών περιορισμών, γίνονται οι εξής προτάσεις για θέματα περαιτέρω διερεύνησης:

1. Προτείνεται η διεξαγωγή ίδιας έρευνας στην οποία το ερευνητικό δείγμα θα απαρτίζεται από Έλληνες λογιστές, το πλήθος των οποίων θα είναι αντιπροσωπευτικό του ερευνητικού πληθυσμού. Έτσι, θα μπορεί να επέλθει η γενίκευση των ερευνητικών αποτελεσμάτων καλύπτοντας την πρώτη αδυναμία που αναφέρθηκε για την δική μας έρευνα.

2. Προτείνεται η διεξαγωγή ίδιας έρευνας, στην οποία όμως θα ακολουθηθεί η μικτή ερευνητική προσέγγιση. Αυτό σημαίνει ότι θα συγκεντρωθούν ποσοτικά ερευνητικά δεδομένα μέσω του ερωτηματολογίου του παραρτήματος I, αλλά και ποιοτικά ερευνητικά δεδομένα μέσω συνεντεύξεων. Έτσι καλύπτεται η δεύτερη παραπάνω αναφερόμενη αδυναμία της παρούσας έρευνας.

3. Προτείνεται η διεξαγωγή έρευνας στην οποία θα συμμετέχουν Έλληνες λογιστές που εφαρμόζουν αφενός ΕΛΠ και αφετέρου ΔΛΠ. Αμφότερες οι περιπτώσεις συμμετεχόντων θα κληθούν να συμπληρώσουν το ίδιο ερωτηματολόγιο. Στη συνέχεια, θα διενεργηθεί σύγκριση μεταξύ των επιπέδων χρησιμότητας των ΕΛΠ, σε σχέση με τα επίπεδα χρησιμότητάς των ΔΛΠ. Έτσι, από την έρευνα αυτή θα διαπιστωθεί αν τα ΕΛΠ υστερούν έναντι των ΔΛΠ και σε ποια ακριβή σημεία.

ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Balios, D., Basiakos, I., Eriotis, N., Kotsilaras, P., & Thalassinos, E. (2021). Financial Reporting Quality before and after the Greek Accounting Standards Adoption using NiCE Qualitative Characteristics Measurement Perspective of Competencies Towards Uniformity in Family Business. *International Journal of Finance, Insurance and Risk Management*, 11(2), 28-41.

Cohen, S., Karatzimas, S., & Venieris, G. (2015). The informative role of accounting standards in privatising state-owned property: comparing Greek Governmental Accounting Standards and IPSAS. *Global Business and Economics Review*, 17(1), 51-62.

Cohen, S., & Karatzimas, S. (2016). Modernizing government accounting standards in Greece: a case of garbage can decision-making. *Public Money & Management*, 36(3), 173-180.

Dimitriou, M. (2018). The Accounting Treatment of Corporate Valuation Based on Greek Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS). *Hellenic Finance and Accounting Conference Booklet*, 17, 25.

Dimitriou, M. (2019). A theoretical framework and perspective regarding the accounting and the technology issues in Greece. In *Multinational Finance Conference Booklet*, 26, 66.

Dritsas, S., & Petrakos, G. (2014). Historical Financial Information: An empirical study on the first time adoption of IFRS in Greece. *International Business Research*, 7(8), 47.

Garefalakis, A. (2022). The effect of the IFRS implementation on the narrative part of the financial reporting an investigation of the Greek banking sector. *International Research Journal of Finance and Economics*, 1-19.

Gonidakis, F. K., Koutoupis, A. G., Tsamis, A. D., & Agoraki, M. E. K. (2020). Risk Disclosure in Listed Greek Companies: the effects of the financial crisis. *Accounting Research Journal*, 33(4/5), 615-633.

Judge, W., Li, S., & Pinsker, R. (2010). National adoption of international accounting standards: An institutional perspective. *Corporate Governance: An International Review*, 18(3), 161-174.

Kalantonis, P. (2016). Accounting treatment of research and development expenditures and firms performance: evidence from Greek listed firms in the Athens Stock Exchange. *International Journal of Financial Engineering and Risk Management*, 2(3), 211-219.

Kyriacou, O. (2016). Accounting for images of ‘equality’ in digital space: towards an exploration of the Greek accounting professional institute. *Critical Perspectives on Accounting*, 35, 35-57.

Liapis, K., & Spanos, P. (2015). Public accounting analysis under budgeting and controlling process: the Greek evidence. *Procedia Economics and Finance*, 33, 103-120.

Liapis, K. J., & Thalassinos, E. (2014). A Comparative Analysis for the Accounting Reporting of ‘Employee Benefits’ Between IFRS and Other Accounting Standards: A Case Study for the Biggest Listed Entities in Greece. *American Journal of Economics and Business Administration*, 5(4), 153-167.

Mamić-Sačar, I. (2015). The regulatory framework of accounting and accounting standard-setting bodies in the European Union member states. *Financial theory and practice*, 39(4), 393-410.

Mandilas, A., Kourtidis, D., & Dimitriadis, E. (2014). Fair Value vs cost model. An application on tangible assets in SMEs Of Greece. *Recent Researches in Law Science and Finances*, 128-138.

Moschidis, O., Chatzipetrou, E., & Tsiotras, G. (2018). Quality costing and quality management maturity in Greece: an exploratory multi-dimensional data analysis. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 67(1), 171-191.

Pazarskis, M., Koutoupis, A., Drogalas, G., & Tsakiris, K. (2014). The Adoption of IFRS in Publicly Listed Enterprises of High and Medium Capitalization and the Impact of the Size of the Audit Firm in Greece. *CORPORATE OWNERSHIP & CONTROL*, 707.

Tsalavoutas, I. (2017). The Role and Current Status of IFRS in the Completion of National Rules—Evidence from Greece. *Accounting in Europe*, 14(1-2), 102-112.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αραμπατζής, Ι. (2012). Η επίδραση των ΔΠΧΠ στη χρηματοοικονομική επίδοση των ξενοδοχειακών και ναυτιλιακών επιχειρήσεων.

Αργυρός Κ.Η.(2015), Σημειώσεις Σεμιναρίων για Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας-Περιφερειακό Τμήμα Κεντρικής Μακεδονίας.

ASTbooks(2015) Εισαγωγή στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Εκδόσεις Σταγάκη Ε.- Σταγάκη Ο.Ο.Ε.

Ελευθερίου-Μενέλαου Α.(2019), *ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ*. Διπλωματική εργασία, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας, Σχολή επιστημών διοίκησης επιχειρήσεων, Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής.

Θεοδωράκη Δ., Κατσίκια Α.(2016). *ΝΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ: ΕΥΚΑΙΡΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ*. Πτυχιακή εργασία, ΤΕΙ Θεσσαλίας. Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας. Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής.

Καραγιώργος, Θ., & Παπαδόπουλος, Δ. (2003). Χρηματοοικονομική Λογιστική. Εκδόσεις Γερμανός, *Θεσσαλονίκη*.

Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α. &Καραγιάννης Δ. (2017), πρότυπα σε τεταρτοβάθμια ανάπτυξη στην πράξη :Καραγιάννη , 1η έκδοση.

Καρτάλης Ν.(2017), «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, (Θεωρία και Ασκήσεις), Εκδόσεις Αγία Σοφία, Σέρρες

Καραμάνης, Κ., & Βρουστούρης, Π. (2015). Λογιστική οργάνωση στα πλαίσια των ΕΛΠ. *εκδόσεις Μένιππος ΕΠΕ, Αθήνα*.

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Καρυδάκη Γ., Μετσάι Κ.(2019) *Η μετάβαση στα ΕΛΠ και η δυσκολία στην εφαρμογή τους*. Πτυχιακή εργασία, ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδος, Σχολή Διοίκησης και οικονομίας, Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Καυκαλούδη Δ.,(2018). *ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΕΛΠ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΪΠΑΡΧΟΝ ΕΓΣΛ – ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ANDROID – ΣΧΕΤΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ*. Διπλωματική εργασία, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας. Πρόγραμμα μεταπτυχιακών σπουδών. Τμήμα εφαρμοσμένης πληροφορικής.

Κορομηλάς, Γ., Τσιαουσίδου, Μ., & Μελετών, Φ. (2016). ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ για πολύ μικρές και μικρές οντότητες. *TAX advisors*.

Μαγγανάρης, Π. (2016). *Ποιότητα και διαφάνεια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ευρωπαϊκών τραπεζών: ο ρόλος των ΔΠΧΑ και της χρηματοπιστωτικής κρίσης* (Doctoral dissertation, Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης (ΑΠΘ). Σχολή Νομικών Οικονομικών και Πολιτικών Επιστημών. Τμήμα Οικονομικών Επιστημών. Τομέας Οικονομικής των Επιχειρήσεων).

Μπατσινίλας Ε. και Πατατούκας Κ.(2015), *Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα*, Σημειώσεις σεμιναρίων Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.,εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα

Μπανιάς Α.,(2017). *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα: Συγκριτική Αξιολόγησή τους με το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και η εφαρμογή τους στην Ελλάδα*. Πτυχιακή εργασία, ΤΕΙ δυτικής Ελλάδας. Σχολή διοίκησης και οικονομίας. Τμήμα διοίκησης επιχειρήσεων.

Νεγκάκης Ι.Χ.(2014), *Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων*, Σημειώσεις μαθήματος, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας, Θεσσαλονίκη

Πετράκης Ε, 2016. *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014*,. Αθήνα: TMS Auditors

Σγουρινάκης Ν. (2015), *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα*, Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.

Σταυρόπουλος, Α., Βαζακίδης, Α. και Τσοπόγλου, Σ. (2010) *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, εκδόσεις Θεσσαλονίκη, Θεσσαλονίκη.

Τουρνά-Γερμανού, Ε. (2015). Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. (Θ. Σμπρίνη, Επιμ.)
Αθήνα: Εκδόσεις Κάλλιπος.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Γρηγοράκος, Θ.(2014) Η επιχειρούμενη κατάργηση της λογιστικοδιαχειριστικής οργάνωσης όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας (Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα) και αντικατάστασή της με μία παραλλαγή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, διακρινόμενη από συνοπτική περιγραφή, πλήθος ασαφειών και πολλούς προαιρετικούς χειρισμούς, που εκ του ασφαλούς οδηγούν όλα αυτά σε λογιστική και φορολογική αναρχία και ασυδοσία. Διαθέσιμο στο https://www.logistis.gr/default.asp?pid=4&la=1&art_id=391&tb3=1 [Πρόσβαση: 01/03/2022]

Δαλιάνης, Γ. & Δεληγιάννης, Θ.(2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Η αναγκαία εξέλιξη. Διαθέσιμο στο <https://www.capital.gr/tax/2149458/ellinika-logistika-protupa-i-anagkaia-exelixi> [Πρόσβαση: 25/02/2022]

Μαρκάζος, Κ.(2014) Τα νέα λογιστικά πρότυπα, οι βελτιώσεις και οι κίνδυνοι. Διαθέσιμο στο <https://www.euro2day.gr/specials/opinions/article/1269037/ta-nea-logistika-protypa-oi-veltioseis-kai-oi.html> [Πρόσβαση: 28/02/2022]

Νόμος 4308/2014. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις. Διαθέσιμο στο <https://www.taxheaven.gr/law/4308/2014> [Πρόσβαση: 01/03/2023]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Μέρος Α. Δημογραφικά

1. Φύλο

A. Άνδρας

B. Γυναίκα

Γ. Δεν επιθυμώ να απαντήσω

2. Ηλικία

A. 18-35

B. 36-55

Γ. Άνω των 55

Δ. Δεν επιθυμώ να απαντήσω

3. Μόρφωση

A. Πτυχίο ΑΕΙ/ΑΤΕΙ

B. Μεταπτυχιακό

Γ. Διδακτορικό

Δ. Άλλο

4. Πόσο χρόνια εργάζεστε ως λογιστής;

A. Λιγότερο από 2 χρόνια

B. Μεταξύ 2-5 χρόνια

Γ. Μεταξύ 5-10 χρόνια

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Δ. 10 έτη και άνω

5. Ποια η θέση εργασίας σας ως λογιστής;

Α. Ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου ή Αυτοαπασχολούμενος

Β. Διευθυντής τμήματος λογιστηρίου

Γ. Προϊστάμενος τμήματος λογιστηρίου

Δ. Υπάλληλος σε τμήμα λογιστηρίου εταιρείας ή σε λογιστικό γραφείο

Ε. Άλλο

Μέρος Β. Χρησιμότητα ΕΛΠ

Στον πίνακα που ακολουθεί αξιολογήστε καθένα από τα ακόλουθα οφέλη που αφορούν τη θέσπιση των ΕΛΠ, σε μία κλίμακα από το 1(=Δεν ισχύει καθόλου) μέχρι το 5 (=Ισχύει απόλυτα), ανάλογα με την δική σας πεποίθηση και κρίνοντας από την προσωπική σας εμπειρία στην άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

	1	2	3	4	5
Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) βελτιώνουν το πλαίσιο προτύπων που αντικατέστησαν					
Τα Ε.Λ.Π. παρέχουν καλύτερη πληροφόρηση στα ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders)					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την ακρίβεια της παρεχόμενης πληροφόρησης στις επιχειρήσεις					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων σε τοπικό επίπεδο					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων σε διεθνές επίπεδο					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βελτιώνει καλύτερα την οικονομική θέση των εταιρειών					

Μέρος Γ. Οικονομική Αποδοτικότητα

Στον πίνακα που ακολουθεί αξιολογήστε καθένα από τα ακόλουθα οφέλη που αφορούν τη θέσπιση των ΕΛΠ, σε μία κλίμακα από το 1(=Δεν ισχύει καθόλου) μέχρι το 5 (=Ισχύει απόλυτα), ανάλογα με την δική σας πεποίθηση και κρίνοντας από την προσωπική σας εμπειρία στην άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

	1	2	3	4	5
Τα Ε.Λ.Π. βελτιώνουν την αποδοτικότητα των εταιρειών					
Τα Ε.Λ.Π. μειώνουν το κόστος χρηματοδότησης					
Τα Ε.Λ.Π. βελτιώνουν την δυνατότητα άντλησης κεφαλαίων					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. μείωσε το κόστος κεφαλαίου για τις επιχειρήσεις					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. μείωσε το κόστος τις ενδοομιλικής πληροφόρησης					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. βοήθησε την προσέλκυση ξένων επενδύσεων και κεφαλαίων					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. διευκολύνει τις αποφάσεις για εξαγορές και συγχωνεύσεις;					

Μέρος Δ. Οργανωτική & Ελεγκτική Αποδοτικότητα

Στον πίνακα που ακολουθεί αξιολογήστε καθένα από τα ακόλουθα οφέλη που αφορούν τη θέσπιση των ΕΛΠ, σε μία κλίμακα από το 1(=Δεν ισχύει καθόλου) μέχρι το 5 (=Ισχύει απόλυτα), ανάλογα με την δική σας πεποίθηση και κρίνοντας από την προσωπική σας εμπειρία στην άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

	1	2	3	4	5
Τα Ε.Λ.Π. αυξάνουν τον ανταγωνισμό ανάμεσα στις επιχειρήσεις					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδηγεί σε βελτίωση της εσωτερικής οργάνωσης των επιχειρήσεων					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. απαιτεί την πρόσληψη νέου προσωπικού ή/και την επιμόρφωση του ήδη υπάρχοντος					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου των επιχειρήσεων					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση της ενδοομιλικής πληροφόρησης					

Μέρος Ε. Λογιστική Αποδοτικότητα

Στον πίνακα που ακολουθεί αξιολογήστε καθένα από τα ακόλουθα οφέλη που αφορούν τη θέσπιση των ΕΛΠ, σε μία κλίμακα από το 1(=Δεν ισχύει καθόλου) μέχρι το 5 (=Ισχύει απόλυτα), ανάλογα με την δική σας πεποίθηση και κρίνοντας από την προσωπική σας εμπειρία στην άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

	1	2	3	4	5
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε ταχύτερη προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. αύξησε την ευελιξία στις διοικήσεις των εταιρειών για την αποτύπωση των χρηματοοικονομικών μεγεθών και την επιλογή εφαρμογής λογιστικών αρχών					
Απαιτήθηκαν σημαντικές προσαρμογές στα πληροφοριακά συστήματα των επιχειρήσεων προκειμένου να υποστηριχθούν τα Ε.Λ.Π.					
Τα Ε.Λ.Π απλοποίησαν τις διαδικασίες της στοιχειοθέτησης και της καταγραφής των συναλλαγών (διακίνηση, τιμολόγηση κλπ)					
Η εφαρμογή των Ε.Λ.Π. οδήγησε σε βελτίωση του λογιστικού συστήματος					

Μέρος ΣΤ. Λογιστική Πολυπλοκότητα

Στον πίνακα που ακολουθεί αξιολογήστε καθένα από τα ακόλουθα οφέλη που αφορούν τη θέσπιση των ΕΛΠ, σε μία κλίμακα από το 1(=Δεν ισχύει καθόλου) μέχρι το 5 (=Ισχύει απόλυτα), ανάλογα με την δική σας πεποίθηση και κρίνοντας από την προσωπική σας εμπειρία στην άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

	1	2	3	4	5
Η εισαγωγή νέων λογιστικών εννοιών και η πρόβλεψη πολύπλοκων λογιστικών χειρισμών ⁸ αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα					
Η δυνατότητα παράλληλης λειτουργίας δύο λογιστικών συστημάτων (ένα για λογιστικούς και ένα για φορολογικούς σκοπούς), αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα					

⁸π.χ πραγματικό επιτόκιο, οικονομική ουσία των συναλλαγών, σημαντικό μέγεθος, κ.λπ.

Η επιλογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών ⁹ αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα					
Η νέα μορφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως για παράδειγμα η Κατάσταση Χρηματοροών (την οποία υποχρεούνται να συντάξουν οι μεγάλες οντότητες), αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητα					
Η πρόβλεψη για ερμηνευτική καθοδήγηση των Ε.Λ.Π. από τα Δ.Π.Χ.Α., αυξάνει την λογιστική πολυπλοκότητά τους					

ΤΕΛΟΣ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

ΑΡΘΡΑ ΝΟΜΟΥ ΕΛΠ

Πίνακας 17: : Άρθρα νόμου 4308/2014

Πηγή: Taxheaven.gr

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
- Άρθρο 1 – Πεδίο Εφαρμογής
- Άρθρο 2 – Καθορισμός Μεγέθους Οντοτήτων
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ
- Άρθρο 3 – Λογιστικό Σύστημα & Βασικά Λογιστικά Αρχεία
- Άρθρο 4 – Άλλα Λογιστικά Αρχεία
- Άρθρο 5 – Διασφάλιση Αξιοπιστίας Λογιστικού Συστήματος
- Άρθρο 6 – Χρόνος Ενημέρωσης Λογιστικών Αρχείων
- Άρθρο 7 – Διαφύλαξη Λογιστικών Αρχείων
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
- Άρθρο 8 – Τιμολόγιο Πώλησης
- Άρθρο 9 – Περιεχόμενο Τιμολογίου
- Άρθρο 10 – Απλοποιημένο & Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο

⁹ π.χ. εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απομείωση περιουσιακών στοιχείων κ.λπ.

- Άρθρο 11 – Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου
- Άρθρο 12 – Εκδιδόμενα Στοιχεία Για Λιανική Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών
- Άρθρο 13 – Χρόνος Έκδοσης Στοιχείων Λιανικής Πώλησης
- Άρθρο 14 – Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο
- Άρθρο 15 – Αυθεντικότητα Του Τιμολογίου
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 – ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
- Άρθρο 16 – Ορισμός Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- Άρθρο 17 – Γενικές Αρχές Σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 – ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ
- Άρθρο 18 – Ενσώματα & Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία
- Άρθρο 19 – Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία
- Άρθρο 20 – Επιμέτρηση Αποθεμάτων και Υπηρεσιών Περιουσιακά Στοιχεία
- Άρθρο 22 – Υποχρεώσεις
- Άρθρο 23 – Κρατικές Επιχορηγήσεις & Αναβαλλόμενοι Φόροι
- Άρθρο 24 – Επιμέτρηση Περιουσιακών Στοιχείων & Υποχρεώσεων Στην Εύλογη Αξία
- Άρθρο 25 – Στοιχεία Της Κατάστασης Αποτελεσμάτων
- Άρθρο 26 – Στοιχεία Της Καθαρής Θέσης
- Άρθρο 27 – Συναλλαγές & Στοιχεία Σε Ξένο Νόμισμα
- Άρθρο 28 – Μεταβολές Λογιστικών Πολιτικών & Εκτιμήσεων Και Διόρθωση Λαθών
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 – ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ
- Άρθρο 29 – Προσάρτημα (Σημειώσεις) Επί Των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- Άρθρο 30 – Απλοποιήσεις Και Απαλλαγές
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 – ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
- Άρθρο 31 – Κατηγοριοποίηση Οντοτήτων & Ομίλων Για Σκοπούς Ενοποίησης
- Άρθρο 32 – Προϋποθέσεις Υποχρεωτικής Ενοποίησης
- Άρθρο 33 – Κατηγορίες που Απαλλάσσονται Από Ενοποίηση
- Άρθρο 34 – Κανόνες Κατάρτισης Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- Άρθρο 35 – Μέθοδος Της Καθαρής Θέσης Για Συγγενείς Και Κοινοπραξίες
- Άρθρο 36 – Σημειώσεις Των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 – ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
- Άρθρο 37 – Πρώτη Εφαρμογή
- Άρθρο 38 – Καταργούμενες Και Τροποποιούμενες Διατάξεις

- Άρθρο 39 – Ρύθμιση Λοιπών Θεμάτων
- Άρθρο 40 – Μεταβατικές Διατάξεις
- Άρθρο 42 – Διάφορες ρυθμίσεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών
- Άρθρο 44 – Έναρξη ισχύος
Άρθρο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.ΟΡΙΣΜΟΙ
Άρθρο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β.
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
Άρθρο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ.ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
Άρθρο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ.:
ΣΥΝΔΕΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ/ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Αντιστοίχιση των ΕΛΠ με τα ΔΛΠ

1) **Άρθρο 18:** « Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία»

- ΔΛΠ 16 « Ενσώματα πάγια»
- ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις»
- ΔΛΠ 36 «Απομείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων»
- ΔΛΠ 38 « Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

2) **Άρθρο 19:** «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία»

- ΔΛΠ 36 «Απομείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων»
- ΔΛΠ 32 & 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα παρουσίαση αναγνώριση και επιμέτρηση»

3) **Άρθρο 20:** «Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών»

- ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού»

4) **Άρθρο 22:** «Υποχρεώσεις»

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

ΔΛΠ 32 & 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα παρουσίαση αναγνώριση και επιμέτρηση»

5) **Άρθρο 23:** «Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι»

ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος»

6) **Άρθρο 24:** «Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία»

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»

ΔΛΠ 32 & 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα παρουσίαση αναγνώριση και επιμέτρηση»

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα»

7) **Άρθρο 25:** «Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων»

ΔΛΠ 11 «Συμβάσεις κατασκευής»

8) **Άρθρο 26:** «Στοιχεία της καθαρής θέσης»

ΔΛΠ 32 & 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα παρουσίαση αναγνώριση και επιμέτρηση»

9) **Άρθρο 28:** «Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών»

ΔΛΠ 8 « Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη»

ΚΩΣΤΑΣ ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ

Πίνακας 18 : Ισοδύναμοι χρησιμοποιούμενοι ορισμοί στα ΕΛΠ με τον ΚΒΣ

Πηγή: Μπάνιας Απόστολος

α/α	ΕΛΠ	ΚΒΣ/ΚΦΑΣ
1	Οντότητα	Επιτηδευματίας, επιχείρηση
2	Λογιστικά Αρχεία	Βιβλία, στοιχεία, παραστατικά
3	Απλογραφικά βιβλία	Βιβλία Β' κατηγορίας, Εσόδων-Εξόδων
4	Διπλογραφικά βιβλία	Βιβλία Γ' κατηγορίας, πλήρη λογιστικό τρόπο
5	Αρχείο που καταχωρείται κάθε γεγονός	Ημερολόγιο
6	Αρχείο με τις μεταβολές του τηρούμενου λ/σμού	Αναλυτικό Καθολικό
7	Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος λ/σμών	Ισοζύγιο λογαριασμών
8	Αρχείο ενσώματων άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	Μητρώο Παγίων
9	Αρχεία Αποθεμάτων	Βιβλίο Απογραφής
10	Ενημέρωση λογιστικών αρχείων	Ενημέρωση Βιβλίων
11	Τέλος περιόδου αναφοράς	Ημερομηνία Ισολογισμού
12	Επιμέτρηση	Αποτίμηση
13	Παραστατικό διακίνησης	Δελτίο Αποστολής

Πίνακας 19: Βασικοί ορισμοί των ΕΛΠ

Πηγή: Θεοδωράκη Δ., Κατσίκια Α.

<p>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (deferred tax asset): Το ποσό του φόρου εισοδήματος που είναι ανακτήσιμος σε μελλοντικές περιόδους από εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και μεταφερόμενους αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους (tax credits).</p>
<p>Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (deferred tax liability): Το ποσό του φόρου εισοδήματος που οφείλεται σε μελλοντικές περιόδους, σε σχέση με φορολογητέες προσωρινές διαφορές.</p>
<p>Ανακτήσιμη αξία (recoverable amount): Το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένης με το άμεσο κόστος πώλησης, ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας παραγωγής χρηματοροών) και της αξίας χρήσης αυτού.</p>
<p>Αξία χρήσης (Value in use): Η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών), και από τη διάθεσή του (της) στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του (της).</p>
<p>Απομείωση (Impairment): Το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, όπως η ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις.</p>
<p>Απόσβεση (Depreciation, amortization): Η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.</p>

Αρχή του δεδουλευμένου: Σύμφωνα με την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων, οι συναλλαγές και τα γεγονότα αναγνωρίζονται λογιστικά όταν πραγματοποιούνται (και όχι όταν εισπράττονται ή πληρώνονται μετρητά) και καταχωρούνται στα βιβλία και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που αφορούν.

Επιμέτρηση (measurement): Η διαδικασία προσδιορισμού της χρηματικής αξίας ενός στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την αρχική του αναγνώριση ή μεταγενέστερα.

Εύλογη αξία (Fair value): Η τιμή ανταλλαγής ενός περιουσιακού στοιχείου ή διακανονισμού μιας υποχρέωσης, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης.

Καθαρή θέση (equity): Η διαφορά μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μιας οντότητας.

Κόστος κτήσης (αξία αγοράς) περιουσιακών στοιχείων και υπηρεσιών (Acquisition cost or purchase price of assets and services): Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δαπάνες αγοράς και μείον οποιαδήποτε μείωση του κόστους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Κόστος κτήσης (αρχική αναγνώριση) υποχρεώσεων (Acquisition cost of liabilities at initial recognition): Το ποσό ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων που λαμβάνονται κατά τον χρόνο που προέκυψε η υποχρέωση, αφού ληφθούν υπόψη τυχόν δαπάνες που σχετίζονται με την δημιουργία της υποχρέωσης.

Κύκλος εργασιών (καθαρός) (Turnover, net): Η ακαθάριστη εισροή οικονομικών ωφελειών στη διάρκεια της περιόδου που προέρχεται από τις συνήθεις δραστηριότητες της οντότητας, η οποία καταλήγει σε αύξηση της καθαρής θέσης, εξαιρουμένων των αυξήσεων της καθαρής θέσης από συνεισφορές των ιδιοκτητών. Στο ποσό του κύκλου εργασιών δεν προσμετρούνται οι εκπτώσεις και επιστροφές, ο φόρος προστιθέμενης αξίας και άλλοι φόροι που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών.

Λογιστικά αρχεία (accounting records): Λογιστικά αρχεία είναι τα ηλεκτρονικά ή φυσικά μέσα, στα οποία περιέχονται πληροφορίες αναγκαίες για την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας οντότητας. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν βάσεις πρωτογενών πληροφοριακών δεδομένων, παραστατικά των συναλλαγών και γεγονότων (λογιστικά στοιχεία), και άλλα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία) στα οποία καταχωρούνται δεδομένα των συναλλαγών και γεγονότων.

Λογιστικά στοιχεία (παραστατικά) (supporting documentation): Λογιστικά στοιχεία ή παραστατικά είναι τα πάσης φύσεως στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παραστατικών πώλησης, που εκδίδονται από την οντότητα ή από τρίτο σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

Όμιλος (Group): Η μητρική επιχείρηση και όλες οι θυγατρικές της.

Ομόλογο (bond): Ομόλογα είναι μακροπρόθεσμα χρεόγραφα που εκδίδονται είτε από το Δημόσιο είτε από ιδιωτικούς οργανισμούς (πχ τράπεζες, επιχειρήσεις κλπ), και χρησιμοποιούνται για το δανεισμό κεφαλαίων από το επενδυτικό κοινό.

Οντότητα (entity): Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα, που υπόκειται στο σύνολο ή σε μέρος των ρυθμίσεων αυτού του νόμου.

Παρούσα αξία (present value): Η αξία που προκύπτει από την προεξόφληση στο παρόν, ενός μελλοντικού ποσού χρημάτων ή μιας σειράς ταμειακών ροών με ένα κατάλληλο επιτόκιο, στη φυσιολογική πορεία των πραγμάτων.

Σημαντικότητα ή σημαντικό μέγεθος (materiality): Παραλείψεις ή σφάλματα σε κονδύλια είναι σημαντικά εάν θα μπορούσαν ατομικά ή αθροιστικά, να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται βάσει των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η σημαντικότητα εξαρτάται από το μέγεθος και τη φύση της παράλειψης ή του σφάλματος, κρινόμενη υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Το μέγεθος ή η φύση του κονδυλίου, ή ένας συνδυασμός και των δύο, θα μπορούσε να είναι καθοριστικός παράγων.

Φορολογική βάση (tax basis): Η αξία που αναγνωρίζεται για ένα περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος.