

12/2014

Ενημέρωση

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - το νέο πλαίσιο

Εισαγωγή

Σκοπός του Ν. 4308/2014 είναι η συγκέντρωση σε ένα νομοθέτημα των λογιστικών κανόνων που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία των επιχειρήσεων, καθώς και την παρεχόμενη από αυτές χρηματοοικονομική πληροφόρηση, όπως επίσης, η ενσωμάτωση των ρυθμίσεων της «Λογιστικής Οδηγίας» 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013.

Εκτός πλαισίου του νόμου αυτού παραμένουν οι οντότητες που υποχρεωτικά ή προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Επίσης με τον νόμο αυτό, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις υποχρεούνται στην εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.

Με τον νόμο αυτό καταργούνται:

- Η υποχρεωτική εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (π.δ. 1123/1980) καθώς και του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ασφαλιστικών Εταιρειών (π.δ. 148/1984)
- Οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 περί Οικονομικών Καταστάσεων, Κανόνων Αποτίμησης, Περιεχομένου Προσαρτήματος και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων
- Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ν. 4093/2012)
- Η υποχρεωτική αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων κάθε 4 χρόνια που προβλεπόταν με τον Ν. 2065/1992

Το νέο πλαίσιο τίθεται σε ισχύ για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

Ποιες είναι οι σημαντικότερες αλλαγές

- Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθος τους σε 4 κατηγορίες. Η κατάταξη αυτή έχει σημασία γιατί παρέχονται συγκεκριμένες απλοποιήσεις και απαλλαγές ανά κατηγορία οντοτήτων. Έτσι προβλέπονται:
 - Οι "πολύ μικρές οντότητες" είναι όσες δεν υπερβαίνουν 2 από τα 3 κριτήρια: ενεργητικό €350.000, κύκλος εργασιών €700.000 και 10 άτομα προσωπικό.

- Οι "μικρές οντότητες" με όρια ενεργητικό €4.000.000, κύκλο εργασιών €8.000.000 και 50 άτομα
- Οι "μεσαίες οντότητες" με ενεργητικό €20.000.000, κύκλο εργασιών €40.000.000 και 250 άτομα
- Και οι "Μεγάλες οντότητες" όσες υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 κριτήρια των μεσαίων οντοτήτων.

- Το λογιστικό σύστημα της κάθε οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη φορολογική βάση των εσόδων, εξόδων, στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και καθαρής θέσης.
- Ο νόμος περιέχει ένα νέο λογιστικό σχέδιο. Επιτρέπεται όμως εναλλακτικά η κάθε οντότητα να συνεχίζει να εφαρμόζει το υφιστάμενο σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.
- Ο νόμος περιέχει υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Καταργείται ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών και για τις μεγάλες και μεσαίες οντότητες αντικαθίσταται με την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης. Οι μεγάλες οντότητες υποχρεούνται και στην σύνταξη Κατάστασης Χρηματορρών.
- Εισάγεται η έννοια της σημαντικότητας σχετικά με την επίπτωση της μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.
- Ορίζεται ότι οι οντότητες δύνανται να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα σχετικά Δ.Π.Χ.Α. (στο βαθμό που αυτά είναι συμβατά με τον νόμο).
- Οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίζονται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή (και όχι με φορολογικούς συντελεστές).
- Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης.
- Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους επιμετρώνται είτε με βάση αναλογιστική μέθοδο είτε με βάση τη νομοθεσία.
- Υπάρχει δυναμική εφαρμογή αναβαλλόμενης φορολογίας.
- Τα ακίνητα επιμετρώνται είτε στο ιστορικό κόστος κτήσεως (μείον τις αναλογούσες αποσβέσεις) είτε στην εύλογη αξία (μείον τις αναλογούσες αποσβέσεις), η οποία πρέπει να καθοριστεί από επαγγελματία εκτιμητή.
- Εισάγονται διατάξεις για αντιστάθμιση και λογιστική τους αντιμετώπιση.

- Τα έξοδα χρήσεως ρητά περιλαμβάνουν, μεταξύ των άλλων, τα έξοδα ίδρυσης και τον φόρο εισοδήματος.
- Οι μεταβολές λογιστικών λαθών και μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές αναγνωρίζονται αναδρομικά.
- Καταργείται η σημερινή μορφή του προσαρτήματος και αντικαθίσταται από εξηγηματικές σημειώσεις που ονομάζονται πάλι προσάρτημα.
- Προβλέπονται αρκετές απαλλαγές για τις μεσαίες, μικρές και πολύ μικρές οντότητες.
- Προβλέπονται διευκολύνσεις για την πρώτη εφαρμογή.

Πώς μπορεί να βοηθήσει η Moore Stephens

Η Moore Stephens έχει εκτεταμένη εμπειρία δεκαετιών στην εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. επί των οποίων το νέο πλαίσιο των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στηρίζεται. Ειδικότερα:

- Μπορούμε να διενεργήσουμε μια διαγνωστική έρευνα επί των υφισταμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας σας. Η έρευνα αυτή θα είναι το πρώτο βήμα για τον εντοπισμό των περιοχών που θα επηρεαστούν περισσότερο από τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.
- Ιδιαίτερη σημασία έχει ο εντοπισμός των απαλλαγών και απλοποιήσεων που εφαρμόζεται στην εταιρεία σας, ανάλογα με την κατάταξη της στις 4 κατηγορίες που εισάγει ο νόμος. Αυτό θα βεβαιώσει ότι θα ακολουθηθεί η συντομότερος οδός μετάβασης στο νέο πλαίσιο, και άρα η πλέον αποτελεσματική.
- Στη συνέχεια μπορούμε να συντάξουμε μια αντιπαραβολή, ανά λογαριασμό, της υφιστάμενης λογιστικής πρακτικής και των νέων κανόνων.

- Το επόμενο βήμα μπορεί να είναι μια παρουσίαση στα στελέχη των οικονομικών σας υπηρεσιών, εξειδικευμένη στις ανάγκες σας και εστιάζοντας στις περιοχές που επηρεάζονται περισσότερο.
- Μπορούμε να σας παρουσιάσουμε τις κρίσιμες περιοχές όπου η διοίκηση της εταιρείας έχει τη δυνατότητα, βάσει του νέου νόμου, να επιλέξει λογιστικές πολιτικές οι οποίες θα επηρεάζουν τα μελλοντικά της αποτελέσματα και ίδια κεφάλαια.
- Θα αναλύσουμε τις επιπτώσεις που θα επιφέρουν οι νέες ρυθμίσεις, λαμβάνοντας υπ' όψη και τις κρίσιμες αποφάσεις του προηγούμενου βήματος, στα μερίσματα που θα διανέμει η εταιρεία.
- Το τελικό βήμα μπορεί να είναι να καταλήξουμε από κοινού στις προσαρμογές στα κονδύλια που είναι απαραίτητα να γίνουν αναδρομικά. Το τι θα κάνει η εταιρεία στο μέλλον θα έχει εξασφαλιστεί από τα προηγούμενα βήματα και θα επικοινωνηθεί και μέσω της παρουσίασης (με κατάλληλο βέβαια υλικό που θα σας δοθεί).

Θα χαρούμε να σας βοηθήσουμε στην μετάβαση στα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Μπορείτε να έλθετε σε επαφή με τα στελέχη της Moore Stephens με τα οποία ήδη συνεργάζεστε, ή με τους:

Χρυσόστομο Χρυσόστομου

chrysostomos.chrysostomou@moorestephens.gr

Θεοδόσιο Ιγνατίδη

theodosis.ignatidis@moorestephens.gr

Moore Stephens AE

Ακτή Μιαούλη 93 185 38 Πειραιάς Τ.Θ. 80 132

T +30 213 0186 100

www.moorestephens.gr