



ΔΙΑΦΟΡΕΣ Ε.Λ.Π και Ε.Γ.Λ.Σ

Εισαγωγή στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν.4308/2014

Με την καθιέρωση του Ν. 4308/2014, οι επιχειρήσεις της χώρας εισήχθησαν σε νέα λογιστικά δεδομένα, εφαρμόζοντας από 1/1/2015 τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στην τήρηση των βιβλίων τους αναλογικά του μεγέθους τους, τα οποία βρίσκονται σε πλήρη εναρμόνιση με τα αντίστοιχα Διεθνή.

Τι είναι τα Ε.Λ.Π

Τα Ε.Λ.Π. είναι ένα σύνολο κανόνων που ορίζουν με λεπτομέρεια όλες τις μεθόδους παρακολούθησης των λογιστικών γεγονότων, αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μιας οικονομικής μονάδας και τον τρόπο καταγραφής τους στα λογιστικά βιβλία όπως ορίζει ο Νόμος. Πρόκειται στην ουσία για τον πλήρη εκσυγχρονισμό των λογιστικών κανόνων που περιλαμβάνονταν στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του Π.Δ. 1123/1980, όπως ίσχυε έως 31/12/2014, προκειμένου να μπορούν να αντιμετωπίσουν λογιστικά κάθε εμπορική συναλλαγή, που σε πολλές περιπτώσεις το Ε.Γ.Λ.Σ. αδυνατούσε.

Διαφορές με Ε.Γ.Λ.Σ.

Η βασική διαφορά των δύο λογιστικών συστημάτων είναι ότι τα Ε.Λ.Π. αποτελούν ένα πιο *δυναμικό* σύνολο λογιστικών μεθόδων, που είναι αρκετά ευέλικτο και σύγχρονο, επιτυγχάνοντας με αυτό τον τρόπο την αποτύπωση οποιουδήποτε λογιστικού γεγονότος, ακόμα και σε συναλλαγές που το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν προέβλεπε αντίστοιχους λογαριασμούς για να τις απεικονίσει. Παραδείγματα αυτής της κατεύθυνσης είναι η λογιστική παρακολούθηση ενός ομολόγου που θα μπορούσε να εκδώσει ή να αγοράσει μια επιχείρηση, καθώς και η απεικόνιση της χρηματοδοτικής μίσθωσης ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου (finance lease).

Το σημαντικότερο πλεονέκτημα των Ε.Λ.Π. είναι η πλήρης εναρμόνιση του ελληνικού συστήματος λογιστικής με τα διεθνή πρότυπα και λογιστικά δεδομένα, προκειμένου ο παγκόσμιος επενδυτής να είναι σε θέση να κατανοήσει και να εξάγει συμπεράσματα από τις οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων. Η ανάγκη αυτή προέκυψε από το γεγονός ότι το Ε.Γ.Λ.Σ. αποτελούσε *εγχώρια νομοθεσία*, η οποία θα έπρεπε να είναι γνωστή εις βάθος και απόλυτα προσβάσιμη από τον οποιοδήποτε χρήστη των λογιστικών καταστάσεων για την εξαγωγή των αντίστοιχων συμπερασμάτων. Η δυσκολία αυτή ήταν εμφανής στην προσέλκυση ξένων επενδυτών, που δεν γνώριζαν τους κανόνες του Ε.Γ.Λ.Σ. και το νόημα των λογαριασμών του



σχεδίου που περιλάμβανε, με αποτέλεσμα να μην ασχολούνται επενδυτικά με τις ελληνικές επιχειρήσεις που ήταν εκτός Χ.Α.Α.

Με την εφαρμογή των Ε.Λ.Π., οποιοσδήποτε χρήστης έχει τη δυνατότητα να κατανοήσει τις λογιστικές καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων, ενώ διευκολύνεται και η τραπεζική χρηματοδότηση από το εξωτερικό, καθώς τα πιστωτικά ιδρύματα θα γνωρίζουν τους λογιστικούς κανόνες κατάρτισης αυτών, καθώς ακολουθούν πιστά τις γραμμές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards). Σε αυτή τη λογική δημιουργείται μια κοινή βάση δεδομένων λογιστικής και κανόνων παρακολούθησης των συναλλαγών, με αποτέλεσμα ο εμπορικός κόσμος όλων των επιχειρήσεων να είναι χωρίς εθνικότητα στη νομοθεσία της λογιστικής.

Εκτός από τα παραπάνω, οι διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν αρκετά παρωχημένες και ασύγχρονες με τη σημερινή εποχή. Σε πολλά σημεία αδυνατούσαν να ακολουθήσουν τις εξελίξεις στις εμπορικές συναλλαγές, με συνέπεια η λογιστική πληροφόρηση να είναι ελλιπής και ανεπαρκής για τη λήψη αποφάσεων. Πιο συγκεκριμένα:

- ☞ Η λογιστική **ιστορικού κόστους** δεν λάμβανε υπόψη τις τρέχουσες αξίες αγοράς.
- ☞ Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν αναγνωρίζει την έννοια της **παρούσας αξίας**, συνεπώς δεν μπορεί να αποτιμήσει θέματα όπως:
 - Η μίσθωση παγίων με τη μορφή του χρηματοδοτικού **leasing**.
 - Η λογιστική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών επενδύσεων με τη μορφή των ομολόγων, παραγώγων κτλ.
 - Η λογιστική αποτύπωση συναλλαγών που διαρκούσαν περισσότερο από ένα έτος, όπως η αγορά παγίου με τη μορφή μακροπρόθεσμων γραμματίων.
- ☞ Δεν υπήρχαν διατάξεις που να αναφέρονται στη λογιστική της **αναβαλλόμενης φορολογίας**, εμφανίζοντας τη διάσταση του χρόνου στη φορολογία των δεδουλευμένων αλλά μη εκταμιευμένων εσόδων και εξόδων.
- ☞ Δεν υπήρχε η υποχρέωση κατάρτισης της **Κατάστασης Ταμειακών Ροών**, όπως άλλωστε εμφανίζεται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 7, όπου κρίνεται και αξιολογείται η διαχείριση της ρευστότητας μιας οικονομικής μονάδας.
- ☞ Υπήρχε περίπλοκη, χρονοβόρα και χωρίς ιδιαίτερη πληροφοριακή αξία **διαδικασία κλεισίματος Ισολογισμού** μέσω των εγγραφών προσδιορισμού αποτελέσματος και διανομής αυτού της Ομάδας 8. Με τα Ε.Λ.Π. η διαδικασία έχει απλοποιηθεί εξαιρετικά, καταργώντας τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς της ομάδας 8.
- ☞ Ο ρόλος των δημοσιευμένων **Σημειώσεων** στην Ετήσια Έκθεση της Διοίκησης που επεξηγούν τις οικονομικές καταστάσεις εμπλουτίζεται και υπερβαίνει σημαντικά τη σημασία του



Προσαρτήματος κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., γεγονός που αναβαθμίζει την ποιότητα της παρεχόμενης λογιστικής πληροφόρησης.

Συνεπώς, από τα παραπάνω γίνεται κατανοητό ότι τα Ε.Λ.Π. αποτελούν την εξέλιξη και συνέχεια του Ε.Γ.Λ.Σ., που επιβεβλημένα έπρεπε να εφαρμοστούν ως το νομοθετικό πλαίσιο της λογιστικής των ελληνικών επιχειρήσεων, σε μια εποχή όπου η αναγκαιότητα ύπαρξης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι επιβεβλημένη για όλες τις χώρες.

www.sotele.gr