

# ΕΙΣΑΓΩΓΗ

**Ο**πως είναι γνωστό, σύμφωνα με τον Κανονισμό 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ), οι εισηγμένες εταιρείες που διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Κοινότητας θα υποχρεωθούν να εφαρμόζουν κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων λογαριασμών τους, για κάθε οικονομικό έτος που αρχίζει από 1.1.2005, τα ΔΛΠ, τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και τις ερμηνείες τους (SIC), που έχει ήδη δημοσιεύσει ή θα δημοσιεύσει στο μέλλον το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board, IASB). Η εφαρμογή των ΔΛΠ αποσκοπεί στην εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των κοινοτικών εταιρειών, που είναι εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, αφού λάβει απόφαση σύμφωνα με την προβλεπόμενη από τον Κανονισμό διαδικασία για την υιοθέτηση των ΔΛΠ και συνεπικουρούμενη από μία τεχνική και μία κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων, δημοσιεύει τα υιοθετούμενα κάθε φορά ΔΛΠ με τη μορφή Κανονισμού και μάλιστα σε όλες τις επίσημες γλώσσες της Κοινότητας. Επισημαίνεται ωστόσο ότι ο Κανονισμός άφησε στην ευχέρεια των κρατών μελών τη δυνατότητα επέκτασης της εφαρμογής των ΔΛΠ τόσο στους ετήσιους λογαριασμούς των εισηγμένων εταιρειών όσο και στους ενοποιημένους ή/και ετήσιους λογαριασμούς των μη εισηγμένων εταιρειών.

Ο Έλληνας νομοθέτης με το άρθρο 1 του Ν. 2992/2002, που δημοσιεύθηκε το Μάρτιο 2002, δηλαδή πριν τη δημοσίευση του Κανονισμού, προέβη στην καθιέρωση των ΔΛΠ για τις ετήσιες ή περιοδικές οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται κατά τις διαχειριστικές χρήσεις ή περιόδους, οι οποίες λήγουν μετά τις 31.12.2002. Η ρύθμιση αυτή αφορά υποχρεωτικά στις ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αθηνών και προαιρετικά τις λοιπές ανώνυμες εταιρείες που ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές του ΣΟΕΛ. Στις καλυπτόμενες από τη νέα ρύθμιση οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται: (α) ο ισολογισμός, (β) η κατάσταση αποτελεσμάτων, (γ) η κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, (δ) η κατάσταση ταμιακών ροών

και (ε) οι σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Αφορούν δε και τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις των μητρικών εταιρειών και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των ομίλων, που συντάσσονται με ευθύνη των μητρικών εταιρειών.

Η Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, αναγνωρίζοντας τη σπουδαιότητα των νέων ρυθμίσεων για τις εισηγμένες εταιρείες και ιδίως για τα πιστωτικά ιδρύματα, προέβη σε μελέτη των διαφορών των ελληνικών λογιστικών προτύπων με τα ΔΛΠ, αλλά και των επιπτώσεων της εφαρμογής τους στις οικονομικές καταστάσεις των τραπεζών. Επιπλέον παρακολούθη στενά τις εξελίξεις που δρομολογούνται σε κοινοτικό επίπεδο αναφορικά με την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και κανόνων. Στο πλαίσιο αυτό, ιδιαίτερο ενδιαφέρον θα εστιαστεί στις προτεινόμενες τροποποιήσεις των Κοινοτικών Λογιστικών Οδηγιών, δηλαδή των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ, προκειμένου να “εκσυγχρονιστούν” και να προσαρμοστούν στις αρχές και τους κανόνες των ΔΛΠ. Με τον τρόπο αυτό, ακόμη και οι εταιρείες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κανονισμού 1606/2002, θα μπορούν να εφαρμόζουν τις τροποποιημένες λογιστικές οδηγίες με αρχές ισοδύναμες με αυτές των ΔΛΠ, έτσι ώστε να καταστεί εφικτή η υλοποίηση του Προγράμματος Δράσης για τις Χρηματοπιστωτικές Υπηρεσίες, δηλαδή η δημιουργία μιας ουσιαστικά ενιαίας αγοράς χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα. Αξιοσημείωτη είναι στο σημείο αυτό και η πρόσφατη συμφωνία-μνημόνιο μεταξύ του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και της αντίστοιχης Αμερικανικής Επιτροπής θέσπισης λογιστικών προτύπων (US FASB), σύμφωνα με την οποία οι αμερικανικές αρχές και η αμερικανική Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου να εγκρίνουν την εισαγωγή ευρωπαϊκών εταιρειών σε αμερικανικές χρηματαγορές, θα αποδέχονται τις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών, που έχουν συναχθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ, χωρίς να απαιτούν τον επαναπροσδιορισμό τους με βάση τα αμερικανικά λογιστικά πρότυπα (US GAAP).

Στη συνέχεια αναλύεται το θέμα της εισαγωγής των ΔΛΠ στην Ελλάδα σε δύο εμπεριστατωμένα άρθρα ειδικευμένων επιστημόνων.