

ΤΕΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΤΑ ΝΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
ΠΡΟΤΥΠΑ, Η ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ Η
ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΩΝ**



**ΓΚΙΟΛΙΑ ΕΥΣΤΑΘΙΑ (Α.Μ 16047)
ΠΑΠΠΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ (Α.Μ 16236)**

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΣΜΑΡΑΪΛΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, 2017

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας, εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα, αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του φοιτητή/φοιτήτριας ή της ομάδας των φοιτητών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ'ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, ή του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Από τις αρχές του 2015 τέθηκαν σε εφαρμογή στην Ελλάδα τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) τα οποία εισήχθησαν με σκοπό να απλουστευτεί ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) και να βελτιωθεί η πληροφόρηση μεταξύ επιχειρήσεων και κράτους. Οι αλλαγές που επέρχονται στο λογιστικό επάγγελμα δημιουργούν την αναγκαιότητα της μελέτης των απόψεων των λογιστών σχετικά με την εναρμόνιση του λογιστικού επαγγέλματος με τα ΕΛΠ (Σγουρινάκης, 2015).

Η εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων επιφέρει σημαντικές αλλαγές στον τρόπο καταγραφής των λογιστικών καταστάσεων, τη λογιστική παρακολούθηση και τη φορολόγηση (Papadatos et al., 2013). Οι αλλαγές στις τυποποιημένες λογιστικές τεχνικές και η εναρμόνισή τους με τα Διεθνή Πρότυπα δημιουργούν μια ορθότητα στην τήρηση των λογιστικών κανόνων και εκσυγχρονίζουν το επάγγελμα του λογιστή (Ferentinou et al., 2016). Η παρούσα προσέγγιση της μελέτης του λογιστικού επαγγέλματος στην Ελλάδα με βάση το νέο κανονιστικό πλαίσιο των ΕΛΠ καλείται να καλύψει το κενό μεταξύ νομικού κανονιστικού πλαισίου και δυνατότητα εφαρμογής των προτύπων στη σύγχρονη οικονομική πραγματικότητα.

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε από τους φοιτητές Γκιόλια Ευσταθία και Παππά Δημήτριο του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Α.Τ.Ε.Ι Δυτικής Ελλάδας με σκοπό την ολοκλήρωση του προπτυχιακού κύκλου σπουδών μας.

Επιπρόσθετα, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στον επιβλέπωντα καθηγητή μας Σμαράιδο Βασίλειο για την πολύτιμη βοήθεια αλλά και την καθοδήγησή του για την πραγματοποίηση της πτυχιακής μας εργασίας. Όλους τους καθηγητές του τμήματος για τις γνώσεις που μας προσέφεραν κατά τη διάρκεια της φοίτησής μας. Τέλος, ευχαριστούμε τους γονείς μας για την ηθική και οικονομική υποστήριξη τους όλα αυτά τα χρόνια για την επίτευξη των στόχων μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία παρουσιάζει την εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων και την ερευνητική διαδικασία συλλογής των απόψεων των ελλήνων λογιστών για τη εφαρμογή των προτύπων στην ελληνική οικονομία.

Το πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζει τις εισαγωγικές καταρτίσεις των ελληνικών λογιστικών προτύπων ενώ το δεύτερο κεφάλαιο αναλύει την λογιστική απεικόνιση μέσω της εφαρμογής των προτύπων.

Στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η μεθοδολογία διεξαγωγής της ερευνητικής διαδικασίας και στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πρόεκυψαν από τη στατιστική ανάλυση των δεδομένων.

Τέλος παρουσιάζονται τα συμπεράσματα και η βιβλιογραφία που χρησιμοποιήθηκε κατά την εκπόνηση.

ABSTRACT

This diploma thesis presents the application of Greek accounting standards and the research process of collecting the views of Greek accountants on the application of standards in the Greek economy.

The first chapter presents introductory training of Greek accounting standards while the second chapter analyzes accounting depictions through the implementation of standards.

The third chapter presents the methodology of conducting the research process and in the fourth chapter the results from the statistical analysis of the data are presented.

Finally, the conclusions and the bibliography used in the preparation are presented.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	iii
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	iv
ABSTRACT.....	v
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	ix
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	1
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	1
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ	1
1.2 ΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΤΑ ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	3
1.3 ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	6
1.4 ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Ε.Λ.Π.....	7
1.5 ΤΙ ΠΕΙΡΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	12
ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ.....	12
2.1 ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ	12
2.2 ΟΙ ΔΙΑΔΟΧΕΣ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ	12
2.3 Η ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	13
2.4 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΑΥΤΟΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥΣ.....	14
2.5 ΟΙ ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	18
ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	18
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	18
3.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΣΤΟΧΟΙ	18
3.3 ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	19
3.4 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	20
3.5 ΕΠΙΛΟΓΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	20
3.6 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ	20
3.7 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ.....	20
3.8 ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	22
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ	22
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	63
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	64
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ	66
ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ: ΤΑ ΝΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, Η ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ Η ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	66

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Ε : Ανώνυμη εταιρεία

Αρθ: Άρθρο

Δ.Λ.Π : Διεθνή λογιστικά πρότυπα

ΕΓΛΣ: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Ε.Ε : Ευρωπαϊκή Ένωση

Ε.Λ.Π: Ελληνικά λογιστικά πρότυπα

Ε.Π.Ε: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Ι.Κ.Ε : Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

Κ.Β.Σ: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

ΚΦΑΣ: Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Ν ή ν : Νόμος

Παρ. : Παράγραφος

Π.Δ : Προεδρικό Διάταγμα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην Ελλάδα οι επιχειρήσεις στο σύνολο τους έχουν παρουσιάσει σημαντικές αλλαγές. Με την εισαγωγή του νέου πλαισίου που αφορά το σχέδιο νόμου για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) έχει κυριαρχήσει ένα άκρως θετικό κλίμα, καθώς θεωρείται ένα μια εξέλιξη που θα είναι χρήσιμη και θα εισάγει αρκετές μεταρρυθμιστικές κινήσεις. Ο σκοπός φυσικά δεν είναι άλλος από τις απαραίτητες διορθώσεις που χρειάζονται να γίνουν, που πολλές φορές φέρνει και την εξωτερική παραπόνων από επαγγελματικούς φορείς του χώρου (Μπατσινίλας, κ.α.2015).

Η ισχύς του νομοσχεδίου ξεκινά από 1.1.2015 ενώ θα είναι υποχρεωτική από του Έλληνες φορολογούμενους. Το νομοσχέδιο εισάγει τις προβλεπόμενες νομοθετικές εξαιρέσεις που απαιτείται να δοθούν ιδιαίτερης προσοχής σύμφωνα με αυτό. Η ολική απορρόφηση του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) μετατρέπει τις διαδικασίες για τις συναλλαγές. Με αυτό τον τρόπο η στοιχειοθέτηση και η καταγραφή των συναλλαγών αλλάζει ριζικά γίνεται πιο απλή αλλά οι αλλαγές επηρεάζουν όλες τις διαδικασίες.

Η αντικατάσταση της λογιστικής τυποποίησης από τα Ε.Λ.Π. αλλάζει τα δεδομένα με τη ισχύ της καινούργιας αυτής νομοθεσίας Αυτό που χρειάζεται να επιτευχθεί στην αρχή είναι η εξισορρόπηση και κατανόηση με την «Νέα Ευρωπαϊκή Λογιστική Οδηγία». Ενώ, για να μπορέσουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα να τεθούν σε εφαρμογή έρχεται η εύλογη αξία να τα κάνει υλοποιήσιμα.

Τα θέματα που σχετίζονται με την υφιστάμενη λογιστική πολυνομία λύνονται και επιδιορθώνονται με την εισαγωγή κειμένων απλή και εξιδανικευμένης μορφής. (Ε.Γ.Λ.Σ. Κ.Φ.Α.Σ, Ν. 2190/20 κ.λ.π). Η οδηγία είναι αυτή που ορίζει και διαμορφώνει λογιστικές αρχές και πρακτικές σύμφωνα πάντα τις διεθνείς συμβάσεις που έχουν τεθεί. Μέσω της εισαγωγής των Ε.Λ.Π. ουδεμία υποχρέωση αλλά ούτε και μετατροπή προκύπτει για το σύνολο των επιχειρήσεων σε κανένα λογιστικό σχέδιο ποσό μάλλον στο ενστερνισμό ενός λεπτομερούς και εκτενούς λογιστικού σχεδίου.

Είναι αξιοσημείωτο πως η εφαρμογή ενός κοινότοπου και προσαρμοστικού σχεδίου για τους λογαριασμούς είναι πλέον αναγκαίο για τις επιχειρήσεις. Το σχέδιο αυτό οφείλει να είναι επικεντρωμένο πάνω στις αξιώσεις των Ε.Λ.Π.. Με

αποτέλεσμα οι οικονομικές καταστάσεις που θα προκύψουν να χαρακτηρίζονται από ορθότητα.

Το λογιστικό σχέδιο ενσωματώνει και αναπλάθει τις ευκαιρίες που προσφέρονται μέσω των πληροφοριακών λογιστικών πακέτων και συστημάτων διαδικασιών ERP. Για να διευκολυνθεί η μετάβαση σε αυτό απαιτείται να υπάρξει μια αναλογική σύνθεση. Η σύνθεση αυτή θα περιέχει τους των κωδικούς του λογιστικού σχεδίου που εισάγει το σχέδιο νόμου ανάμεσα στους κωδικούς του σχεδίου λογαριασμών του ΕΓΛΣ (Cohen, et.al.2015).

Σχετικά, με την εφαρμογή των νέων νομοθετικών και λογιστικών ορισμών για τις επιχειρήσεις με μικρό όγκο δραστηριότητας, η σωστή τήρηση των λογιστικών βιβλίων τους συνεχίζει ως έχει χωρίς κάποια περικοπή ή αλλαγή. Για αυτό οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν αλλάξει και συνεχίζουν να διατηρούν την απλογραφική μέθοδο. Βέβαια, το λογιστικό σχέδιο δεν επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό αλλά ούτε αλλάζει κάτι για τους αγρότες καθώς οι ίδιοι είναι ενταγμένοι σε ένα ειδικό καθεστώς του ΦΠΑ(Barth, et.al.2008).

Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα βρίσκονται στα αρχικά στάδια εφαρμογής τους. Είναι σε θέση πλέον να μετατρέπουν διαδικασίες ολόκληρες που είναι σχετικές με τα λογιστικά στάδια και την πληροφόρηση των οικονομικών καταστάσεων. Οι ελληνικές επιχειρήσεις και οι λογιστές όπως είναι φυσικό άλλωστε θα απαιτηθεί να εφαρμόσουν πλήρως τα Ε.Λ.Π.. Ενώ, οφείλουν να κάνουν χρήση των νέων αυτών πρακτικών με τη δομή των νέων οικονομικών καταστάσεων χρήσης από τις αρχές του έτους 2016.

Όλα αυτά φυσικά θα εισέρθουν βάση προγράμματος εκδίδοντας διευκρινιστικές οδηγίες εφαρμογής. Οι οδηγίες αυτές είναι προσανατολισμένες βάσει ενός εγγράφου που περιέχει τις απαραίτητες ενδείξεις και δεν στηρίζεται σε αποφάσεις που θα οδηγούν στην παρακώλυση του νόμου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ

Παρατηρείται η ολοκληρωτική απορρόφηση της νεοεισαχθείσας οδηγίας 2013/34/ΕΕ και οι πρακτικές που εισάγει σε όλο το λογιστικό μέρος μέσα από τον Ν. 4308/2014. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να εμφανιστεί μια απλούστερη μορφή του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ). Ο συγκεκριμένος κώδικας έχει ως σκοπό να ενώνει, εξελίσσει και να λειτουργεί συμπληρωματικά με τους λογιστικούς κανόνες που διέπουν την εκάστοτε νομοθεσία.

Τα βασικά προνόμια που προκύπτουν είναι ότι εμφανίζεται μια δραστικότερη αντιμετώπιση που φέρει το όνομα *λογιστική πολυνομία*. Το συγκεκριμένο νομοθέτημα αλλάζει ριζικά τους λογιστικούς κανόνες. Οι ριζικές αλλαγές αυτές λειτουργούν με βάση τις ιδανικές πρακτικές βελτίωσης για όλες τις ελληνικές επιχειρήσεις και τους λογιστές. Οι πρωτοποριακές επιχειρηματικές πρακτικές προϋποθέτουν την ορθή τήρηση των λογιστικών βιβλίων και το ελάχιστο κόστος λειτουργίας τους. Για αυτό και η εξασφάλιση εξονυχιστικών και φορολογικών ελέγχων θεωρείται πλεονέκτημα τους (Naoum et.al. 2011).

Πράγματι, παρατηρείται μια εξ ολοκλήρου μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των ελληνικών επιχειρήσεων που είναι συνυφασμένες με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές. Οι επιχειρήσεις εφόσον έχουν αποδεχτεί αυτούς τους καινούργιους κανόνες και τις αλλαγές αυτών προχωρούν ως έχει στο αρχικό σχέδιο λογαριασμών. Η εισαγωγή των κανόνων αυτών δεν γίνεται να μην επηρεάσει και την αξία των ακινήτων (Ν. 2065/1992) αλλά και τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις χρηματοδοτικές μισθώσεις (leasing). Η δομή των οικονομικών καταστάσεων για την κάθε εταιρία είναι στοιχισμένη με τους νέους κανόνες και τις πρακτικές που εισάγονται οπότε θα αποτελείται από:

- α) Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης,
- β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- γ) Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
- δ) Προσάρτημα
- ε) Κατάσταση Χρηματοροών.

Αυτό το πρωτοποριακό που εισάγει ο νέος νόμος είναι η πρόσβαση που θα έχουν οι οντότητες ώστε λειτουργούν συμπληρωματικά με τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τους όταν η εύλογη αξία καθίσταται εφαρμόσιμη. (fair value). Η σύνταξη των νέων προτύπων είναι υποχρεωτική από τις εταιρίες καθώς χρειάζεται αρχικά να ρυθμίσουν τα υπόλοιπα έναρξης του πρώτου Ισολογισμού. Η σύνταξη αυτή απαιτείται να γίνει με βάση τις νέες λογιστικές αρχές που εισάγονται και το υπόδειγμα των οικονομικών καταστάσεων που βρίσκεται στα περιεχόμενα των παραρτημάτων του νόμου.

Με την θέσπιση του νόμου αυτού δημιουργείται πλέον ένα νέο σχέδιο λογαριασμών του οποίου η χρήση θα προσανατολιστεί προς το μέρος του λογιστικού συστήματος της εκάστοτε οντότητας. Να σημειωθεί ότι το νεοεισαχθέν σχέδιο λογαριασμών θα είναι συνυφασμένο με το περιεχόμενο και την ονοματολογία των λογαριασμών καθώς και στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης αυτών.

Παρακάτω γίνεται μια αναφορά στα βασικά στοιχεία που συνθέτουν αναφορικά τη δομή και το περιεχόμενο του σχεδίου λογαριασμών. Είναι φυσικό ο νέος νόμος να εισάγει και να εφαρμόζει τα βασικά στοιχεία σε σύγκριση με το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Συνεπώς, οι λογαριασμοί αυτοί έρχονται να χωριστούν σύμφωνα με τα νέα δεδομένα σε 8 ομάδες όποτε ανάλογα με το θέμα των λογιστικών γεγονότων θα έχουμε τις ομάδες:

Η ομάδα από 1 έως 3 θα εντάσσονται τα περιουσιακά στοιχεία

Η ομάδα 4 περιέχει την καθαρή θέση

Η ομάδα 5 σχετίζεται με τις υποχρεώσεις μιας οντότητας

Η ομάδα 6 σχετίζεται με τα λειτουργικά, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Η ομάδα 7 εμπεριέχει λογαριασμούς από τα λειτουργικά, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα. Η ομάδα 8 αναφέρεται στα έξοδα που προκύπτουν από ιδιοπαραγωγή, τους λογαριασμούς δοσοληψίας των υποκαταστημάτων και τα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτουν.

Αυτό που υπήρχε σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ με την θέσπιση του νέου νόμου αλλάζει. Έτσι, το κλείσιμο των βιβλίων μέσω των ειδικών εγγραφών της ομάδας 8 δεν θα είναι πια υποχρεωτικό για τις επιχειρήσεις. Αυτομάτως λοιπόν η χρήση των κωδικών για το σχέδιο λογαριασμών δεν θα είναι υποχρεωτική.

Επίσης, αυτό που απαιτείται να κάνουν οι οντότητες, μέσω των επιλογών είναι να μείνουν στην συνέχιση του σχεδίου λογαριασμών που είναι σε εφαρμογή από της 31η Δεκεμβρίου 2014 (Laskaridou et.al. 2014).

Είναι σημαντικό, οι επιχειρήσεις να προσανατολίζονται προς το σχέδιο λογαριασμών για να είναι σε θέση να καλύπτουν τις απαιτήσεις τους σύμφωνα με αυτό που επιτάσσει ο νόμος. Η εφαρμογή του σχεδίου λογαριασμών σύμφωνα με το Π.Δ. 1123/80 ή του Π.Δ. 148/1984 περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων ή του Π.Δ. 384/1992 περί εφαρμογής Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών, αναλόγως την θέση κάθε φορά.

Τέλος για να μην υπάρξει οποιαδήποτε ανησυχία ή ανωμαλία οι επιχειρήσεις οφείλουν όσο αφορά τη χρήση των κωδικών να συνεχίσουν την εφαρμογή του σχεδίου λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ σύμφωνα με τα νέα πρότυπα (Papadatos, et.al. 2013)

1.2 ΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΤΑ ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Απόσβεση έχουμε όταν η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχει περιορισμένη ωφέλιμη διάρκεια. Η διαδικασία της απόσβεσης αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση. Το περιουσιακό στοιχείο στην συνέχεια έχει προοριστεί και υπολογιστεί βασισμένο στην εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Αναφορικά, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή σε κάθε ημερομηνία που γίνεται η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, πρόσθεση με το αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης (μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου), και αφαίρεση των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις).

Για να πραγματοποιηθεί ο βασικός σκοπός των επιχειρήσεων, απαιτείται η χρήση παγίων ή μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων. Τα στοιχεία αυτά προορίζονται ώστε να τα χρησιμοποιούνται συχνά από τις επιχειρήσεις. Τα οφέλη που θα παρουσιαστούν αφού χρησιμοποιηθούν η επέκτασή τους να γίνει πέραν του ενός έτους.

Έπειτα, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία με την πάροδο της οικονομικής περιόδου αρχίζουν να χάνουν την αξία τους. Οι λόγοι που γίνεται αυτό είναι είτε

λόγω της συχνής χρήσης τους, είτε λόγω της πάροδος του χρόνου είτε ή οικονομικής απαξίωσης. Όταν ξεκινά να χάνεται η αξία των περιουσιακών στοιχείων θα περαστεί στα λογιστικά βιβλία που έχουν οι επιχειρήσεις μέσω των αποσβέσεων (Cohen, et.al.2015).

Σύμφωνα με τον επιστημονικό ορισμό των ΕΛΠ (Ν. 4308/2014), απόσβεση είναι η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός μακροπρόθεσμου στοιχείου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Αν μια επιχείρηση προχωρήσει στην αγορά ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αξίας κτήσεως 100.000 ευρώ και η διοίκηση της επιχείρησης λογαριάζει την κατάσταση:

- Θα χρησιμοποιείται συχνά για δέκα έτη (ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου)
- Η αξία που θα έχει σε 10 έτη θα είναι 10.000 ευρώ (υπολειμματική αξία του παγίου στοιχείου την οποία υπολογίζει η επιχείρηση τι θα εισπράξει), έτσι η αποσβεστέα αξία του παγίου είναι $100.000 - 10.000 = 90.000$. Για αυτό ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται μέσω ενός μαθηματικού τύπου. Ο τύπος αυτός κατανέμει συστηματικά την αξία του παγίου στοιχείου στην εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική διάρκεια του. Έπειτα, ο νέος αυτός νόμος δεν θεωρεί υποχρεωτικό τον τύπο υπολογισμού των αποσβέσεων, καθώς ο υπολογισμός αυτός γίνεται με διάφορους μεθόδους. Έτσι σύμφωνα με το παράδειγμα που προαναφέρθηκε βασιζόμενοι της σταθερής μεθόδου, η ετήσια απόσβεση του μηχανήματος είναι ευρώ θα είναι $90.000 : 10 \text{ έτη} = 9.000$. Το αποτέλεσμα από την πράξη αυτή είναι το ποσό το οποίο θεωρείται αναγκαίο ώστε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα χρήσεως της επιχείρησης που το αγόρασε.

Ο λογισμός στις αποσβέσεις είναι υποχρεωτικός για τις επιχειρήσεις. Η καταγραφή των αποσβέσεων των παγίων είναι υποχρεωτική. Για αυτό όταν συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις από τις εταιρίες η υποχρέωση γεννάται όπως επιτάσσουν οι αρχές των Ε.Λ.Π. Η υποχρέωση συνεχίζει να υπάρχει για τις επιχειρήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ενώ, χρειάζεται να στηρίζονται σε μια βασική αρχή, « την αρχή της αναγνώρισης όλων των αρνητικών προσαρμογών αξιών », ανεξαρτήτως χρονικού αποτελέσματος της κάθε περιόδου για το κέρδος ή την ζημία (Parasuraman, 2007).

Παράλληλα, ο όρος αρνητικές προσαρμογές της αξίας περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων είναι σχετικός με τις προσαρμογές που εναποθέτονται στα

αποτελέσματα. Τέτοιες είναι οι αποσβέσεις και οι απομειώσεις των περιουσιακών στοιχείων, που εμπεριέχονται στην περίοδο. Όλα αυτά αναφέρονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου (άρθρο 17, παρ. 1, περ' δ, των Ε.Λ.Π. Ν. 4308/2014 και ΕΛΤΕ Λογιστική Οδηγία Εφαρμογής του Ν. 4308/2014 σελ. 54, Γ. Αληφαντή, Ελεγκτική, έκδοση Διπλογραφία 2η, 2016 σελ. 223 κ.ε.).

Επειδή η χρήση του παγίου είναι για τις ανάγκες της επιχείρησης που ενδέχεται να προκύψουν, ο φορολογικός νόμος ακολουθεί την αρχή αυτή. Έτσι, με το άρθρο 24, παρ. 5, του Ν. 4172/2013 *ορίζεται ότι η διενέργεια των φορολογικών αποσβέσεων ξεχωριστά για κάθε έτος με τους καθορισθέντες νέους συντελεστές αποσβέσεων της παρ. 4, του ίδιου άρθρου, γίνεται σε ετήσια βάση, είναι υποχρεωτική και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων (φορολογικών ετών).*

Την υποχρέωση την έχουν οι φορολογούμενοι που έχουν στην κατοχή τους πάγια περιουσιακά στοιχεία. Εφόσον τα οποία δεν έχει καμία σημασία αν τα χρησιμοποιούν οι ίδιοι ή τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με άλλο τρόπο αλλά ούτε και ο μισθωτής σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης αναφέρεται στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου (Υπ. Οικονομικών πολ. 1073/2015).

Με την θέσπιση αυτής της νέας νομοθεσίας αλλάζουν τα δεδομένα και οι επιχειρήσεις μπορούν πλέον να υπολογίζουν ταυτόχρονα λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις. Η απόσβεση εκτελείται με βάση την διοίκηση της οντότητας. Η εκτέλεση αυτή γίνεται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε με τη φθίνουσα μέθοδο ή με τη μέθοδο των παραγόμενων μονάδων. Βέβαια, η αναδιάταξη της αξίας των παγίων στοιχείων δεν προβλέπεται με βάση τις εκάστοτε ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας (Cohen, et.al.2015).

Οι διατάξεις που εισάγονται αναφορικά με τις ενδείξεις απομείωσης παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι οι εξής:

- ❖ Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη διάρκεια είναι φυσικό να μην προβαίνουν σε απόσβεση αλλά μόνο σε ετήσιο φιλτράρισμα απομείωσης για την αξίας τους.
- ❖ Τα περιουσιακά στοιχεία που έχει στην κατοχή της η εταιρεία με χρηματοδοτική μίσθωση θα θεωρηθούν ως περιουσιακά στοιχεία ιδιοκτησίας της εταιρείας.

- ❖ Παρέχεται η δυνατότητα καταγραφής των περιουσιακών στοιχείων, και μετέπειτα της αρχικής τους αναγνώρισης, στην εύλογη αξία τους (ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, επενδυτικά ακίνητα) (Ferentinou, et.al.2016)

Ωστόσο, ο νέος νόμος εισάγει μια κατηγορία τα «βιολογικά περιουσιακά στοιχεία». Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία συμπληρώνονται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους για αυτό και η εύλογη αξίας τους δεν προβαίνει σε απόσβεση. Τελικά, οι διαφορές εμφανίζονται στο τελικό υπολογισμό των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων για την εύλογη αξία τους. Έτσι θα αναγνωριστούν ως κέρδη ή ζημιές που θα προκύψουν στα αποτελέσματα χρήσης της χρονικής περιόδου. Οι τιμές των αποθεμάτων που θα υπάρξει διαπραγμάτευση σε οργανωμένες αγορές μπορούν να εισάγουν τον τελικό υπολογισμό στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος που απαιτείται για τη διάθεσή τους.

1.3 ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η νομοθεσία είναι σε θέση να διαφοροποιεί τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (π.χ. ομόλογα). Τα στοιχεία αυτά αφού αναγνωριστούν αρχικά έπειτα θα αξιολογηθούν στο τέλος με το αποσβέσιμο κόστος τους. Η αξιολόγηση αυτή θα γίνει με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο. Όταν θα εισαχθεί η έννοια της απομείωσης αντί της πρόβλεψης υποτίμησης ο νόμος υποχρεωτικά θα αναφερθεί στις περιπτώσεις που χρειάζεται η απομείωση.

Όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περάσουν από τελικό υπολογισμό μαζί με την εύλογη αξία θα χωριστούν στις εξής κατηγορίες:

- διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του εμπορικού χαρτοφυλακίου
- χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση

Στις παραπάνω κατηγορίες αναλογως τι θα προκύψει θα εφαρμοστούν διαφορετικοί κανόνες αναγνώρισης της θετικής ή αρνητικής διαφοράς. Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, και στο τέλος προσθέτονται στο κόστος μείον ζημιές απομείωσης (άρθρο 19). Επιπλέον, αφού αναγνωριστούν τα έντοκα χρηματοοικονομικά των περιουσιακών

στοιχείων θα μετρηθούν στο τέλος με το αποσβέσιμο κόστος. Όλα αυτά θα γίνουν με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με την σταθερή μέθοδο αντί του κόστους της όπως αναφέρει η παρ 1 του υπάρχοντος άρθρου.

Αξίζει να σημειωθεί ότι αυτή η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους επηρεάζει σημαντικά τα την σύνταξη των ποσών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους αναφέρει ότι η κτήση εισάγεται μόνο κατά την τελική καταμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επίσης τα στοιχεία αυτά χρειάζονται για την λήψη του τόκου και την επιστροφή του κεφαλαίου. Για αυτό και ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα ληφθούν υπόψη και τα στοιχεία που περιλαμβάνουν ουσιώδη ποσά τόκων.

Παρακάτω τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα φανούν στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή κυκλοφορούντα, με βάση τις αποφάσεις της διοίκησης της οντότητας και τον εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

Έτσι, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις χαρακτηρίζονται αρχικά και επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

Όταν μια επιχείρηση αποκτά ένα περιουσιακό στοιχείο βασική επιδίωξη της είναι η αξία του στοιχείου αυτού να μένει ακριβώς ίδια ή να αυξάνεται .

Για να επιλεγθεί ένα χαρτοφυλάκιο χρειάζεται να περιέχει το πως, σε τι και πότε είναι ορθό να πραγματοποιηθεί αυτή η επένδυση και οφείλεται να έχει:

- αναγνώριση των στόχων και των πιθανών περιορισμών
- προσδιορισμός της χρονικής διάρκειας
- εκτίμηση των φορολογικών συνεπειών που θα προκύψουν
- η ανάληψη ρίσκου για την επιχείρηση
- χάραξη της στρατηγικής που θα έχει επιχείρηση (ενεργητική, παθητική ή οικονομική αντασφάλιση)
- υπολογισμός του χαρτοφυλακίου καθίσταται αναγκαίος (Ferentinou, et.al.2016)

1.4 ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Ε.Λ.Π

Τα βασικά πλεονεκτήματα της εφαρμογής των Ε.Λ.Π. για τις επιχειρήσεις είναι ποικίλα. Όμως το πιο σημαντικό σύμφωνα με το άρθρο 24 είναι η δυνατότητα

επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία. Η δυνατότητα τελικού υπολογισμού των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων γίνεται μετέπειτα ώστε να αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία τους.

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.

Για αυτό παρακάτω παρουσιάζονται αυτά τα πλεονεκτήματα:

- Στην περιγραφή των οικονομικών καταστάσεων επικρατεί διαφάνεια και λεπτομέρεια. Βέβαια η περιγραφή αυτή εστιάζει με αξιόπιστους τρόπους και φαίνεται να είναι πιο κοντά στο πραγματικό χρόνο σε σχέση με άλλες εταιρείες της Ευρώπης. Το κοινό πλαίσιο που εισάγεται και οι λογιστικές αρχές και τους κανόνες που θα περιέχει οι συναλλαγές δεν αλλάζουν αλλά ούτε και οι οικονομικές συνθήκες. Το περιεχόμενο του κοινού πλαισίου θα εφαρμόζεται και από διαφορετικές επιχειρήσεις με την ίδια σειρά. Ενώ, μια καλή αξιολόγηση θα επέλθει μέσω της συγκρίσιμης πληροφόρησης από τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων (τράπεζες, επενδυτές εσωτερικού και εξωτερικού, πελάτες, προμηθευτές)
 - Η ελαχιστοποίηση του κόστους της ενδοομιλικής πληροφόρησης και η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας. Στο εξωτερικό δημιουργείται η απαίτηση από τις θυγατρικές να εναποθέτουν τα οικονομικά τους μεγέθη σε πολλές μητρικές εταιρείες. Όλα αυτά οφείλεται να γίνονται με βάση το λογιστικό πλαίσιο της έδρας της εταιρίας. Έτσι, οι οικονομικές πληροφορίες προσδιορίζονται διπλά. Βέβαια, η εισαγωγή των ΕΛΠ στις επιχειρήσεις λειτουργεί ως λογιστικό πλαίσιο για την προετοιμασία και την πληροφορία της διοίκησης και των Οικονομικών Καταστάσεων. Φυσικά, όλα αυτά έχουν μια κατάληξη την ενίσχυση της συνέπειας της πληροφορίας που δίνεται (Ferentinou, et.al.2016)
- Η εισαγωγή νέων επενδύσεων εξωτερικού και κεφαλαίων από την υιοθέτηση των Ε.Λ.Π δημιουργεί μια δυνατότητα στο πλαίσιο αυτό. Επίσης, αυτό που περιέχεται στις Οικονομικές Καταστάσεις των ελληνικών επιχειρήσεων απαιτείται να συμμορφώνεται με τους λογιστικούς κανόνες που υπάρχουν παγκοσμίως.

Αντιθέτως, τα μειονεκτήματα μέσω της υιοθέτησης των Ε.Λ.Π. που προκύπτουν είναι τα παρακάτω:

- Η αύξηση του κόστους είναι συνυφασμένη με τις απαιτήσεις που προκύπτουν μέσω της υιοθέτησης των Ε.Λ.Π. . Τα κόστη που εμπεριέχονται είναι το κόστος προσαρμογής του λογιστικού συστήματος, κόστος εκπαίδευσης προσωπικού, κόστος εκτίμησης και κόστος αναλογιστικών μελετών.
- Η λειτουργία δυο ταυτόχρονα λογιστικών συστημάτων από τις ελληνικές επιχειρήσεις. (εφόσον επιλεγθεί η μέθοδος της «εύλογης αξίας» ή διαφορετικοί συντελεστές από τους φορολογικούς). Επειδή το ένα είναι σχετικό με τα Ε.Λ.Π. και το άλλο αφορά φορολογικούς σκοπούς, και τα δύο συστήματα δέχονται όλα τα προβλήματα και τις αντιφάσεις που καλούνται να αντιμετωπίσουν. Βέβαια, κάθε επιχείρηση ανάλογα των επιθυμιών της χρησιμοποιεί ένα από τα δυο λογιστικά συστήματα . (εφόσον δεν ακολουθήσει την μέθοδο της «εύλογης αξίας» ή διαφορετικούς συντελεστές απόσβεσης) .
- Οι επιχειρήσεις πλέον έχουν ένα σημαντικό «όπλο» ώστε να είναι σε θέση να ανταποκρίνονται στις ευκαιρίες που θα τους παρουσιαστούν σε τοπικό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Την αποσύνδεση των οικονομικών καταστάσεων από την φορολογική νομοθεσία. Κι αυτό γιατί τώρα είναι σε θέση να απεικονίζουν καλύτερα την οικονομική πραγματικότητα των επιχειρήσεων. Σαν αποτέλεσμα εστιάζουν στο κλίμα εμπιστοσύνης ώστε να πετυχαίνουν μια πιο ουσιαστική σύγκριση προσανατολισμένη στον υγιή ανταγωνισμό (Kazarian, et.al.2015).

1.5 ΤΙ ΠΕΙΡΑΜΒΑΝΟΥΝ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Ο Ν.4308/2014 αντιμετωπίζει δύο αντικείμενα:

Α. Κανόνες τήρησης λογιστικών αρχείων και στοιχείων (άρθρα 3-15) τα θέματα εμπεριέχονταν στο Κ.Β.Σ. –Κ.Φ.Α.Σ.

Β. Πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων (άρθρα 16-36) δηλαδή τα θέματα που αφορούσαν παρελθοντικά το Ε.Γ.Λ.Σ. και οι σχετικές διατάξεις Κ.Ν. 2190/1920.

Αποτελείται από 8 κεφάλαια και 44 άρθρα.

- ✓ **Κεφάλαιο 1:** Πεδίο εφαρμογής και κατηγορίες οντοτήτων (άρθρα 1 και 2).
- ✓ **Κεφάλαιο 2:** Λογιστικά αρχεία (άρθρα 3 έως 7).
- ✓ **Κεφάλαιο 3:** Παραστατικά πωλήσεων (άρθρα 8 έως 15).
- ✓ **Κεφάλαιο 4:** Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρα 16 και 17).
- ✓ **Κεφάλαιο 5:** Κανόνες επιμέτρησης (άρθρα 18 έως 28).
- ✓ **Κεφάλαιο 6:** Προσάρτημα και απαλλαγές (άρθρα 29 και 30).
- ✓ **Κεφάλαιο 7:** Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (άρθρα 31 έως 36).
- ✓ **Κεφάλαιο 8:** Πρώτη εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις (άρθρα 37 έως 44).

Για αυτό εφαρμόζει και τέσσερα παραρτήματα:

- ❖ Παράρτημα Α: Ορισμοί [οι παρατιθέμενοι ορισμοί στο παράρτημα Α λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για την εφαρμογή των ρυθμίσεων του νόμου]
- ❖ Παράρτημα Β: Υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων. [Καλύπτουν τις εξής περιπτώσεις : α) Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις – (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης), β) Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία), γ) Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις πολύ μικρών οντοτήτων, δ) Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος), ε) Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία) και στ) Χρηματοοικονομικές καταστάσεις οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ). Συνολικά υπάρχουν : 16 υποδείγματα καταστάσεων]
- ❖ Παράρτημα Γ: Σχέδιο λογαριασμών
- ❖ Παράρτημα Δ: Σύνδεση του σχεδίου λογαριασμών με το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Έπειτα συμπεριλήφθηκαν και οι οι κύριες «ερμηνευτικές» οδηγίες :

A. ΠΟΛ.1003/31.12.2014

- ✓ Συμβουλές οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»
- ✓ Η ανωτέρω εγκύκλιος ασχολείται με τα κεφάλαια 1 έως και 3 (άρθρα 1 έως και 15) του νόμου, τα οποία που ενεργοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ασχολούνται και με συγκεκριμένες παραγράφους του άρθρου 30 και το άρθρο 39. Οι παράγραφοι αυτές που αναφέρονται σε θέματα τα οποία χρειάζονται αποφάσεις και δράσεις της διοίκησης από την έναρξη της πρώτης περιόδου εφαρμογής αυτού του νόμου (Σγουρινάκης, 2016).

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ

Εφαρμογής του νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (πραγματεύεται κυρίως τα κεφάλαια 4 έως και 8) . Η Οδηγία εκδόθηκε λαμβάνοντας υπόψη την πρόταση της Διαρκούς Επιτροπής της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Ν. 4308/2014. Ενώ και τη σχετική γνωμοδότηση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησής και Ελέγχων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

2.1 ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ

Η κωδικοποίηση της νομοθεσίας, έχει ανακηρυχτεί ιστορικά, μια αξιοσημείωτη λογιστική μεταρρύθμιση. Στοχεύει φυσικά στην μείωση του κόστους λειτουργίας της αγοράς ενώ ταυτόχρονα αυξάνει και την ασφάλεια του δικαίου. Το συγκεκριμένο σχέδιο νόμου που ψηφίστηκε ουσιαστικά οδηγείται στο να παλέψει για τη λογιστική πολυνομία από την υιοθέτηση των Ε.Λ.Π. (Σγουρινάκης, 2016).

Αυτό που αναφέρεται στο κείμενο του νομοσχεδίου είναι η κατάργηση παλαιών και αντισυμβατικών διατάξεων του νόμου. Οπότε, από την 1.1.2015 υπάρχει η κατάργηση των διατάξεων που αφορούν στους νόμους 2190/1920, 3190/1955, 4172/2012, αλλά και αυτούς που σχετίζονται με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των εταιριών (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε). Επίσης, στάματα η ισχύ του Π.Δ. 1123/1980 (όχι όμως το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.), ο Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012). Καταργούνται τα κλαδικά λογιστικά σχέδια των ασφαλιστικών ταμείων και των τραπεζών, ο ν. 1809/1988, όμως το καθεστώς των ταμειακών μηχανών παραμένει το ίδιο. Έπειτα παύουν να ισχύουν και οι διατάξεις για τα άρθρα του ν. 2065/1992 που σχετίζονται με την αναπροσαρμογή της αξίας ακίνητης περιουσίας.

Στο νέο πλαίσιο η αναπροσαρμογή είναι δυνατή για ιδίας χρήσης και επενδυτικά ακίνητα, Αυτό θα συμβεί μόνο όταν γίνει επιλογή της επιχείρησης ο τελικός υπολογισμός στην εύλογη αξία. Αντιθέτως αν η επιλογή της επιχείρησης για το ιστορικό κόστος δεν συνάδει με κάποια αναπροσαρμογή αν δεν υπάρξουν ενδείξεις.

2.2 ΟΙ ΔΙΑΔΟΧΕΣ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ

Το περιεχόμενο του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών αφορά τις διατάξεις περί τιμολόγησης (βάσει σχετικής οδηγίας της Ε.Ε.) και σχετικές ρυθμίσεις που αναφέρονται στην αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής. Η ισχύς του νέου σχεδίου νόμου προβλέπει τα παρακάτω:

- Οι διατάξεις περί τιμολόγησης δεν έχουν κάποια αλλαγή, μόνο ελάχιστες βελτιώσεις για την ορθή λειτουργία της αγοράς.
- Η αντικατάσταση των γραφειοκρατικών και δαπανηρών διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. με εκσυγχρονισμένες λογιστικές πρακτικές και άλλες διαφορετικές μεθόδους. Βέβαια οι επιχειρήσεις αυτές τις μεθόδους τις εισήγαγαν για εσωτερικούς διαχειριστικούς σκοπούς. Με αυτό τον τρόπο δεν υπάρχει επιβάρυνση των επιχειρήσεων καθώς βεβαιώνεται η δυνατότητα διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου.
- Το περιεχόμενο του νομοσχεδίου εφαρμόζει βελτιώσεις και απλοποιήσεις σε θέματα που ρύθμιζε ο Κ.Φ.Α.Σ.. Για αυτό οι λογιστές και οι επιχειρήσεις δεν θα έχουν κάποια σχετική ενημέρωση για όποιο θέμα εμφανιστεί.
- Παραμένει η απαλλακτική απόφαση για την απογραφή για πολύ μικρές οντότητες (αναφέρθηκαν ορισμένες στην παρ. 2γ του άρθρου 2), με κύκλο εργασιών μέχρι το ποσό των 150.000 ευρώ.
- Η πρόβλεψη για επικείμενες απλουστεύσεις και απαλλαγές για την τήρηση λογιστικών βιβλίων και την έκδοση λογιστικών στοιχείων (παραστατικών) τις ειδικές κατηγορίες οντοτήτων (Σγουρινάκης, 2015).

2.3 Η ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Το ισχυιτότο εσωτερικών ελεγκτών, αναφέρει ότι ο *εσωτερικός έλεγχος* αποτελεί μια ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαίωση και συμβουλευτική δραστηριότητα, με πολύ σωστή σχεδίαση και οργάνωση. Το οποίο θα επιτευχθεί μέσα από τεχνικές και επιστημονικές προσεγγίσεις που θα συγκρίνουν την ορθή λειτουργία του συστήματος ελέγχου. Η αξία που θα προστεθεί θα είναι σε θέση να ενισχύσει τις λειτουργίες του οργανισμού. Όλα αυτά στοχεύουν σε μια πιο ουσιαστική αποτίμηση και διαχείριση ενός εκάστοτε επιχειρηματικού κινδύνου, στην μείωση ή τον αφανισμό του. Ο ρόλος της διοίκησης θα είναι να μπορεί να χαράξει τις διαδικασίες που χρειάζονται για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων.

Ο βασικός σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι : η επαλήθευση της ακρίβειας, της ειλικρίνειας και της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων, στην εξασφάλιση της σωστής απεικόνισης των συναλλαγών, την εξακρίβωση της νομιμότητας, της αποδοτικότητας των οικονομικών πόρων. Είναι φυσικό όλα τα παραπάνω να επιτύχουν μέσω διαδικασιών για ορισμένη

χρονική περίοδο. Είναι σημαντικό, ότι οι έλεγχοι αυτοί χαρακτηρίζονται από λεπτομέρεια στις διεργασίες των οικονομικών στοιχείων. Ενώ, ανάλογα με το είδος του οικονομικού γεγονότος, για να μπορούν τα διοικητικά στελέχη για να παίρνουν αποφάσεις απαιτείται η παροχή σχετικών πληροφοριών. Τέλος πρέπει να επισημανθεί ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν συντάσσουν ισολογισμούς, καθώς αποτελεί αρμοδιότητα του προϊσταμένου του λογιστηρίου.

Οι σύγχρονες επιχειρήσεις οφείλουν να ακολουθούν και να εφαρμόζουν ορθά το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ.. Με αυτό τον τρόπο δεν δημιουργηθεί ουδεμία ενόχληση από τι αλλαγές στο νέο λογιστικό πλαίσιο που εισήχθη.

Όμως το προτεινόμενο σχέδιο λογαριασμών είναι κατ' επιλογήν εφαρμογής(βλ. παρ. 9 του άρθρου 3) από τις επιχειρήσεις οι οποίες μπορούν να ακολουθούν το το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. Έτσι, η λογιστική λειτουργία τους δε θα μετατραπεί ούτε δε θα παραβιαστεί την 1η Ιανουαρίου 2015.

- Η λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων δεν χρειάζεται να ορίσει κάποια αλλαγή, στη σύνδεση των λογαριασμών και φυσικά στην ημερήσια λειτουργία του λογιστηρίου.
- Η κοστολογική οργάνωση της επιχείρησης δεν προβαίνει δεν κάποια συγκεκριμένη αλλαγή. Αυτό γίνεται γιατί οι κανόνες κοστολόγησης δεν παρουσιάζεται κάποια ουσιαστική αλλαγή.
- Το σχέδιο νόμου παρέχει ένα κατ' επιλογήν ένα απλό στην εφαρμογή σχέδιο λογαριασμών. Το σχέδιο αυτό θα είναι προσαρμοσμένο στη σύνταξη, το περιεχόμενο και την ονοματολογία των λογαριασμών. Ενώ, θα ληφθεί υπόψη του ολόκληρη σχεδόν χρήση ειδικών πληροφοριακών λογιστικών πακέτων (Daske et.al. 2016).

2.4 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΑΥΤΟΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥΣ

Για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις δεν αλλάζει κάτι συγκεκριμένο καθώς οι ίδιες θα συνεχίσουν αν τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία εσόδων-εξόδων με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα ως έχει (παρ. 12 άρθρου 3).

- Το όριο του τζίρου παροντικά κυμαίνεται στα 1.500.000 ευρώ για τα βιβλία εσόδων – εξόδων (απλογραφικά) συνεχίζει την ίδια πορεία (διάταξη άρθρου 1 παρ 2γ) είναι βέβαια σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 2 και 3 και την παρ. 11 του άρθρου 3).
- Επιπλέον, οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι ως μικρές επιχειρήσεις βασιζόμενες στο νέο σχέδιο νόμου είναι πολύ λιτές και ευκολονόητες (Cohen et.al.2016).

2.5 ΟΙ ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

Με την εισαγωγή του νέου αυτού σχεδίου καταργείται το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο αυτόματα και όλα τα κλαδικά λογιστικά σχέδια Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων, Τραπεζών, Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, ΟΤΑ, Δημόσιων Νοσοκομείων (Χέβας κ.α. 2004). Επίσης, η κάθε ελληνική επιχείρηση ή όμιλος εταιρειών έχει το δικαίωμα να εισάγει ένα δικό του σχέδιο ανάπτυξης νέων λογαριασμών και υπολογαριασμών. Η κατάργηση του ΕΓΛΣ που είχε εισάγει τη λογιστική τυποποίηση πιθανότατα να προκαλέσει αναστάτωση και σύγχυση. Και αυτό γιατί κάθε υπεύθυνος επιχείρησης ή του λογιστηρίου έχει της δικές του αντιλήψεις για την οργάνωση και το σχεδιασμό της επιχείρησης του. Έτσι στα νέα δεδομένα που δημιουργούνται χρειάζεται χρόνος ώστε να προσαρμόζεται ο εκάστοτε λογιστής από επιχείρηση σε επιχείρηση. (Dimitropoulos, et.al2013)

Έπειτα εισάγεται η παύση σχετικά με τον έλεγχο της διακίνησης και παράδοσης αγαθών. Αυτόματα η κατάργηση της και υποχρεωτικής έκδοση Δελτίου Αποστολής ή οποιουδήποτε συνοδευτικού εγγράφου. Εφόσον δεν δημιουργείται κάποια υποχρέωση πάνω σε κάποιο συνοδευτικό έγγραφο η έκδοση του τιμολογίου θα γίνεται στις 15 του επόμενου μήνα.

Βέβαια, η εκπρόθεσμη έκδοση τιμολογίων κατόπιν συμφωνίας, με αναγραφόμενα ποσά θα θεωρούνται στοιχεώδη από τους αντισυμβαλλόμενους. Ενώ, δεν αποτελεί κριτήριο στο να υπάρχει η έκδοση στην αληθινή συναλλαγή που πρόκειται να πραγματοποιηθεί. Τέλος, θεωρείται σκόπιμο για την επιχείρηση να φέρεται ορθά με τις νέες διατάξεις και να μην ξεχνά τις κινήσεις που ακολουθεί το ΣΔΟΕ για τα εικονικά πόσα και την έκδοση πλατών στοιχείων (Bellas et.al.2011).

Η ερώτηση που τίθεται τελικά είναι *πώς θα καλυφθεί το δημοσιονομικό κενό από τη σημαντική στέρηση εσόδων που θα εισάγει αυτή η μεταβολή*. Αν ο συντελεστής

φορολογίας εισοδήματος που υπολογίζεται για τις επιχειρήσεις αγγίζει το 26% από το πρώτο ευρώ είναι φυσιολογικό να γίνει ένα συνδυασμός υπολογισμού και του ΦΠΑ για ένα προϊόν του κανονικού συντελεστή (23%).

Σαν αποτέλεσμα, ένας απλός επιχειρηματίας, με μία ελαχιστοποίηση των εσόδων του κατά 1.000 ευρώ θα ωφεληθεί κατά 490 ευρώ, στα 10.000 ευρώ δηλαδή 4.900 ευρώ φοροδιαφυγή.

Καταργείται η έκδοση φορτωτικής, η αλλαγή αυτή εισάγει μια διευκόλυνση για τις μεταφορές και ειδικά για τα φορτηγά με έδρες άλλων κρατών (π.χ. Σερβία κ.λπ.) ώστε αυτά να μην παρουσιάζουν ούτε ένα στην Ελλάδα.

Καταργείται ο τρόπος τήρησης των βιβλίων την οποία τήρηση αναλαμβάνει η επιχείρηση ανεξαρτήτως θετικών ή αρνητικών που προκειμένου εμφανιστούν. Τα στοιχεία και τις καταχωρήσεις που εξετάζει ο φορολογικός έλεγχος δεν έχουν κάποιο προσδιορισμό. Για αυτό και θα αναφέρονται στο σχέδιο τεκμήριο της απόδειξης και θεμελίωσης των θεμάτων.

Καταργείται η παρακολούθηση των αγαθών σε μερίδες, αναφέρεται στο βιβλίο αποθήκης.

Καταργούνται τα οποιαδήποτε πρόσθετα βιβλία

Καταργείται η θεώρηση των όποιων βιβλίων ή στοιχείων

Καταργείται η υποχρεωτική χρήση φορολογικών μηχανισμών

Καταργείται οποιοδήποτε αναφορά σε έκδοση στοιχείων δαπανών π.χ. απόδειξη δαπάνης. Να σημειωθεί, ότι δέχονται τη αμοιβή τους με απόδειξη δαπάνης και παρακράτηση φόρου σε πλειονότητα 60 κατηγορίες – θέματα όπως π.χ. Ευκαιριακά απασχολούμενοι, πραγματογνώμονες, διαιτητές, αμοιβές σε εργασίας ή επιτροπές, αποζημιώσεις, κ.λπ (Baralexix, 2016).

Το ειδικό καθεστώς για τους αγρότες που έχει οριστεί και η εφαρμογή του θα γίνει από 1-1-2014 αναφέρει ότι στη φορολογία εισοδήματος του θα φορολογούνται έσοδα- έξοδα του. Οι αγρότες οφείλουν να κρατούν βιβλία στα όποια θα αναφέρουν ποσά ζωντανά έχουν στο στάβλο τους αλλά και ποσά κηπευτικά και ρίζες ελιές. Το προσχέδιο νόμου που δημοσιοποιήθηκε περιέχει ένα κείμενο που χαρακτηρίζεται με αρκετή πολυπλοκότητα, μακροσκελείς παραπομπές. Το προσχέδιο αυτό φυσικά δυσκολεύει καθώς δεν χρησιμοποιεί κοινούς και ορθούς ορισμούς της ελληνικής γλώσσας. Συνεχίζει την αντιγραφή κοινότυπων εννοιών που δεν αποδίδουν νόημα πολλές φορές. Το συγκεκριμένο βέβαια, νομοθέτημα δεν συνάδει με τον αυξημένο

αριθμό των πάρα πολύ μικρών επιχειρήσεων, ελευθέρων επαγγελματιών, και αγροτών που κυριαρχούν στην τωρινή κατάσταση της χώρας.

Οι νέες διατάξεις όπως είναι φυσικό άλλωστε πρέπει να ληφθούν υπόψη απ όλες τις επιχειρήσεις και τους επαγγελματίες. Ο λόγος είναι ότι με την θέσπιση αυτών οι λογιστές έχουν την ευθύνη για οτιδήποτε παράνομο που θα αφορά το ξέπλυμα του μαύρου χρήματος κα. Επομένως, οι λογιστές και τα στελέχη οφείλουν να είναι προσεκτικοί όταν οι διατάξεις αυτές είναι μεταβλητές γιατί οποιοδήποτε λάθος μπορεί να επιφέρει κυρώσεις.

Ο χρόνος που πραγματοποιείται η μεταβολή ειδικά στις μικρές επιχειρήσεις του αλλάζει εντελώς τα δεδομένα στην ορθή λειτουργία τους. Εδώ γεννάται το ερώτημα πως είναι δυνατόν αυτό το νομοθέτημα να ψηφιστεί προς το τέλος Δεκεμβρίου και να είναι ενεργό από την πρώτη του έτους; Πώς θα ερευνηθεί; Πώς θα γίνει ευνόητο;

Η επιστημονική άποψη που κυριαρχεί είναι : ότι δεν χρειάζεται να γίνει πρόωγη αποδιοργάνωση στον σύνολο των λειτουργιών τους των επιχειρήσεων και της δομής των ελέγχων. Η νέα ρύθμιση για την οργάνωση οφείλει να ενστερνίζεται στην υπάρχουσα νομοθεσία ώστε να μπορέσουν οι επιχειρήσεις να προσαρμοστούν με τα νέα δεδομένα που επιτάσσουν τα λογιστικά και μηχανογραφικά προγράμματα. Υπάρχει ένα μεταβατικό στάδιο που εισάγεται κατά τις αλλαγές που επέρχονται στον τρόπο και τις μεθόδους ελέγχου είναι αναγκαίο αρχικά να υπάρξει μια δοκιμαστική περίοδος για να ευδώσουν οι αλλαγές αυτές.

Όταν περάσει η δοκιμαστική περίοδος όπου εξασφαλιστεί, γίνουν οι διορθώσεις και η μεταβολές αρχίζουν να αποδίδουν ώστε ξεκινήσει η αλλαγή της παλιάς δομής. Για αυτό χρειάζεται από τις επιχειρήσεις να προταθούν οι κατάλληλες και ορθές τεχνικές που υπάρξουν από τις ομάδες ενδιαφερομένων μερών και το κοινωνικό σύνολο. Οι τεχνικές αυτές θα ισχύουν από 1-1-2015 ώστε να έχουν δυνατότητα χρόνου προσαρμογής στις ελληνικές επιχειρήσεις και στο Υπουργείο Οικονομικών(Cohen et.al.2016).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ερευνητική μεθοδολογία προσδιορίζει το σχεδιασμό και την υλοποίηση της έρευνας και αντικειμενικός σκοπός της είναι η αξιοπιστία και η εγκυρότητα των δεδομένων και πως αυτά θα διασφαλιστούν (Parasuraman et al., 2007). Για την αξιοπιστία των δεδομένων θα πρέπει αρχικά να επιλεγθεί η κατάλληλη μέθοδο συλλογής δεδομένων. Στις βασικές μεθόδους συλλογής πρωτογενών δεδομένων διακρίνονται η ποσοτική έρευνα, η ποιοτική έρευνα και ο συνδυασμός των δύο αυτών ερευνών (Σιώμοκος, 2008).

Στη συνέχεια, για την εξασφάλιση της ορθής διαδικασίας θα πρέπει να κατασκευαστεί το ερευνητικό εργαλείο το οποίο θα είναι κατάλληλο για τη συγκεκριμένη μελέτη και το οποίο μπορεί να προσδιοριστεί από τη διαθέσιμη βιβλιογραφία. Ταυτόχρονα, για τον προσδιορισμό των σαφών έγκυρων δεδομένων θα πρέπει όλη η διαδικασία να συνδέεται με τα ερευνητικά ερωτήματα που έχουν τεθεί. Τέλος, θα πρέπει να προσδιοριστεί το δείγμα της έρευνας και το σχέδιο δειγματοληψίας (Σιώμοκος, 2008).

3.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΣΤΟΧΟΙ

Γενικός σκοπός της μελέτης είναι η διερεύνηση των αλλαγών που έχουν επέλθει στο λογιστικό επάγγελμα με την νεοεισαχθείσα εφαρμογή των ΕΛΠ στην τήρηση των λογιστικών καταστάσεων.

Οι επιμέρους στόχοι της έρευνας έχουν ως εξής:

1. Αξιολόγηση της εφαρμογής των ΕΛΠ και των τυχόν προβλημάτων που δημιουργούν, από τους λογιστές
2. Αξιολόγηση, από τους λογιστές, του ρολού των αρμόδιων θεσμικών ρυθμιστικών και εποπτικών φορέων για την εφαρμογή των ΕΛΠ

3. Διερεύνηση των απόψεων των λογιστών σχετικά με την εφαρμογή των ΕΛΠ και τις συνεπαγόμενες αλλαγές που έχουν επέλθει στο επάγγελμα του λογιστή

3.3 ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Η ανάλυση των μεθόδων συλλογής πρωτογενών δεδομένων σύμφωνα με τη βιβλιογραφία παρουσιάζεται ως εξής:

Στην ποσοτική μέθοδο το σύνθηρες εργαλείο που χρησιμοποιείται είναι το ερωτηματολόγιο το οποίο εξασφαλίζει τη δυνατότητα διεξαγωγής της έρευνας και σε ένα μελετητή ο οποίος δεν είναι αρκετά έμπειρος. Ταυτόχρονα η ποσοτική μέθοδος χρησιμοποιείται ως επί το πλείστον όταν υπάρχει μεγάλος όγκος δείγματος. Στα μειονεκτήματα της ποσοτικής έρευνας συγκαταλέγεται η μη ανταπόκριση των ερωτηθέντων καθώς και η έλλειψη χρόνου (Σιώμκος, 2008).

Η ποιοτική μέθοδος επιτυγχάνεται μέσω της συζήτησης στην οποία ο ερευνητής έχει ενεργό συμμετοχή και τα χαρακτηριστικά των δεδομένων ως επί το πλείστον είναι ποιοτικά. Ταυτόχρονα, στη συγκεκριμένη μέθοδο θα πρέπει να επιτευχθεί ορθή προσέγγιση του ερευνητή ώστε να μπορέσει να εκμαιεύσει τα απαραίτητα δεδομένα τα οποία στη συνέχεια θα ομαδοποιήσει. Το σύνθηρες εργαλείο για τη συλλογή των ποιοτικών στοιχείων είναι η συνέντευξη. Το μικρό δείγμα το οποίο χαρακτηρίζει την ποιοτική μέθοδο είναι ένα βασικό μειονέκτημα λόγω του ότι είναι δύσκολη η εύρεση των κατάλληλων ατόμων που θα λάβουν μέρος (Parasuraman et al., 2007).

Για την υλοποίηση της παρούσας έρευνας θα χρησιμοποιηθεί η ποσοτική μέθοδος συλλογής δεδομένων ενώ το ερευνητικό εργαλείο που θα χρησιμοποιηθεί είναι το ερωτηματολόγιο. Βασικό στοιχείο της παρούσας έρευνας είναι να πραγματοποιηθεί αξιολόγηση της εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων από τους λογιστές με βάση τα προβλήματα που δημιουργούν, τους αρμόδιους φορείς και τις συνεπαγόμενες αλλαγές στο λογιστικό επάγγελμα. Για την επίτευξη των παραπάνω θα πραγματοποιηθεί μια λίστα καταφατικών ή ερωτηματικών προτάσεων οι οποίες θα συνοδεύονται από κλειστές απαντήσεις με τη μορφή κλίμακας που θα υποδηλώνουν το βαθμό συμφωνίας (κλίμακα Likert).

3.4 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Η δειγματοληψία πραγματοποιήθηκε αποστέλλοντας το ερωτηματολόγιο σε ψηφιακή μορφή μέσω του πρόσθετου προγράμματος Google Docs της Google. Η ηλεκτρονική μορφή του ερωτηματολογίου δίνει τη δυνατότητα στον ερευνητή να συλλέξει τα δεδομένα κάνοντας οικονομία τόσο χρόνου όσο και κόστους. Η έρευνα βασίστηκε στη μέθοδο της απλής τυχαίας δειγματοληψίας η οποία προσφέρει το μικρότερο δυνατό κόστος σε σχέση με το στατιστικό σφάλμα και προσδίδει αντικειμενικότητα. Στη συνέχεια ακολούθησε ανάρτηση του ερωτηματολογίου τον Ιούλιο του 2017 σε ιστότοπους κοινωνικής δικτύωση υπό ηλεκτρονική και ανώνυμη μορφή καθώς εστάλη σε e-mail και forum λογιστών.

3.5 ΕΠΙΛΟΓΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Τα Ερωτηματολόγια που συλλέχθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της έρευνας ήταν 244 και προήλθαν από Έλληνες Λογιστές.

3.6 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Αποτελούνταν από 19 ερωτήσεις και ένα εισαγωγικό κείμενο και αποσκοπούσε στην διερεύνηση και ανάλυση των απόψεων των Λογιστών αναφορικά με τα ΕΛΠ όπως και προαναφέρθηκε. Οι ερωτήσεις ήταν ονομαστικές (nominal) ήταν επίσης κλειστού τύπου, και υποχρεωτικής απάντησης, με άλλα λόγια ο ερωτηθέντας καλούνταν να επιλέξει μια από τις εκάστοτε πιθανές απαντήσεις και εάν δεν επέλεγε κάποια το ερωτηματολόγιο προειδοποιούσε ότι υπάρχει κάπου κενή απάντηση.

3.7 ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

Αφότου συλλέχθηκαν τα δεδομένα της έρευνας παραμετροποιήθηκαν ώστε να έχουν αριθμητική τιμή και να είναι δυνατή η επεξεργασία ενός. Αφότου πήραν την επιθυμητή μορφή τα δεδομένα εισήχθησαν στο πρόγραμμα SPSS ώστε να αναλυθούν. Αφότου δόθηκαν στο SPSS οι ετικέτες των μεταβλητών εν συνεχεία τα δεδομένα αναλύθηκαν μέσω ενός επιλογής Frequency και οι έξοδοι ενός ενός διαδικασίας

προβάλλονται υπό τη μορφή γραφημάτων και πινάκων, ενός έγινε έλεγχος συσχετίσεων και έλεγχος Crosstabulation.

3.8 ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΕΡΕΥΝΑΣ

Σε όλες τις διαδικτυακές έρευνες όπως και στην παρούσα εμφανίζονται ορισμένα μειονεκτήματα τα οποία έχουν να κάνουν με τη χρήση του ηλεκτρονικού ερωτηματολογίου και είναι τα ακόλουθα:

- I. **Η έλλειψη ανταπόκρισης:** λόγω του γεγονότος ότι δεν υφίσταται η φυσική παρουσία του ερευνητή είναι αδύνατον να είναι γνωστός ο ακριβής αριθμός των ατόμων που δεν ανταποκρίθηκαν στην έρευνα.
- II. **Προσβασιμότητα:** ακόμη και σήμερα ένα σημαντικό ποσοστό Ελλήνων δεν έχει πρόσβαση στο διαδίκτυο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Στην παρούσα φάση ενός εργασίας πρόκειται να αναλυθούν οι απαντήσεις που έδωσαν οι ερωτηθέντες, αναφορικά με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα.. Ενός θα παρατηρηθεί η παρουσίαση των αποτελεσμάτων γίνεται μέσω ενός πίνακα συχνοτήτων, ενός διαγράμματος ράβδων των συχνοτήτων του γενικού συνόλου και ενός γραφήματος πίτας με τα ποσοστά επί τοις εκατό.

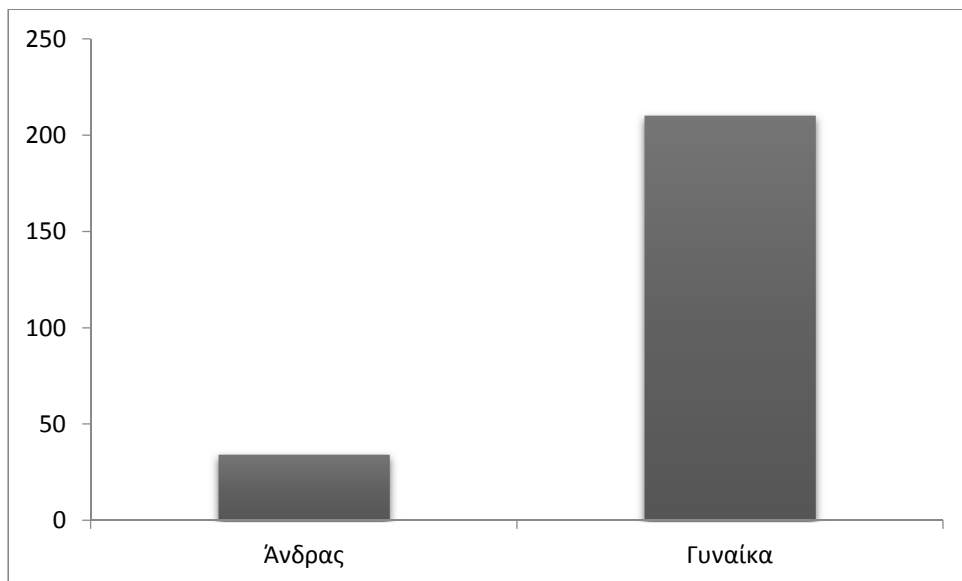
1. ΦΥΛΟ

Παρατηρώντας τον πίνακα 1 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν το φύλο των ατόμων που έλαβαν μέρος στην έρευνα, είναι εμφανές ότι το δείγμα των 244 ατόμων αποτελείται από 34 άνδρες που απαρτίζουν το 13,9% του δείγματος και 210 γυναίκες που αποτελούν το υπόλοιπο 86,1% του δείγματος.

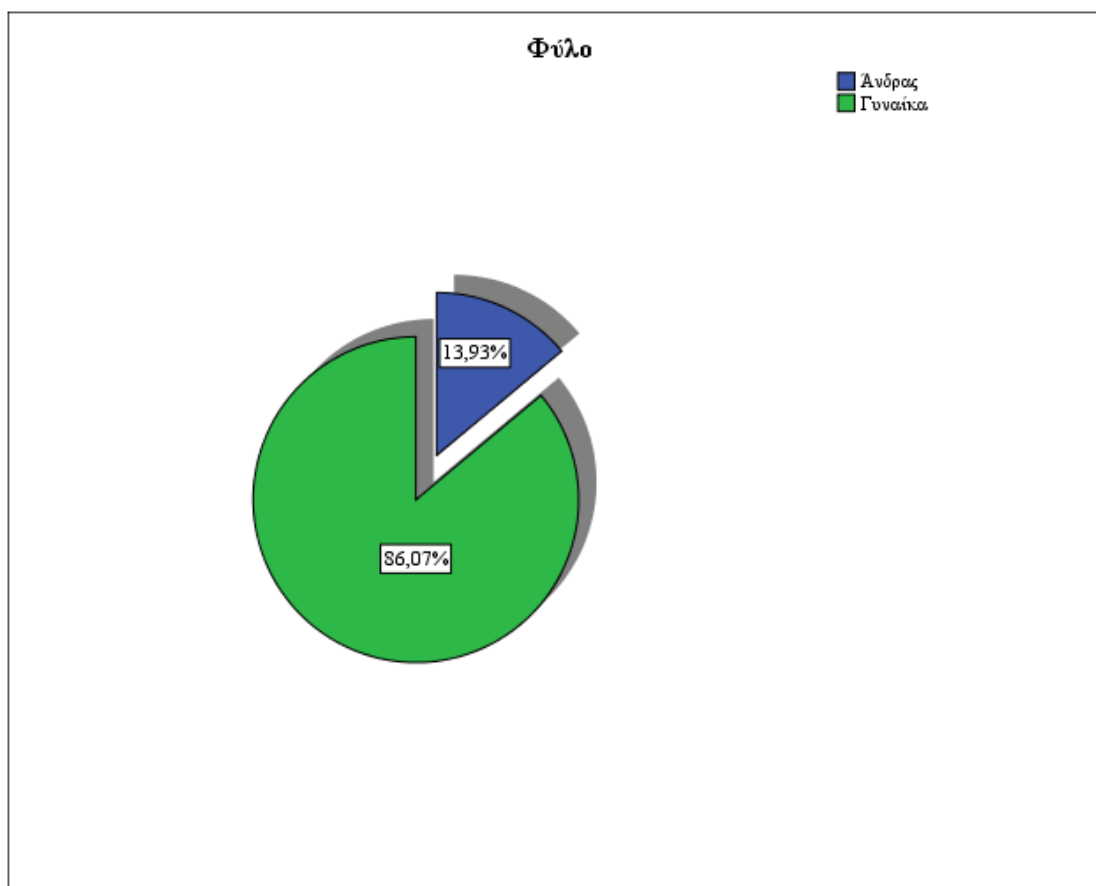
Φύλο

		Frequency	Percent
Valid	Ανδρας	34	13,9
	Γυναίκα	210	86,1
	Total	244	100

Πίνακας 1: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το φύλο τους.



Ραβδόγραμμα 1: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το φύλο τους.



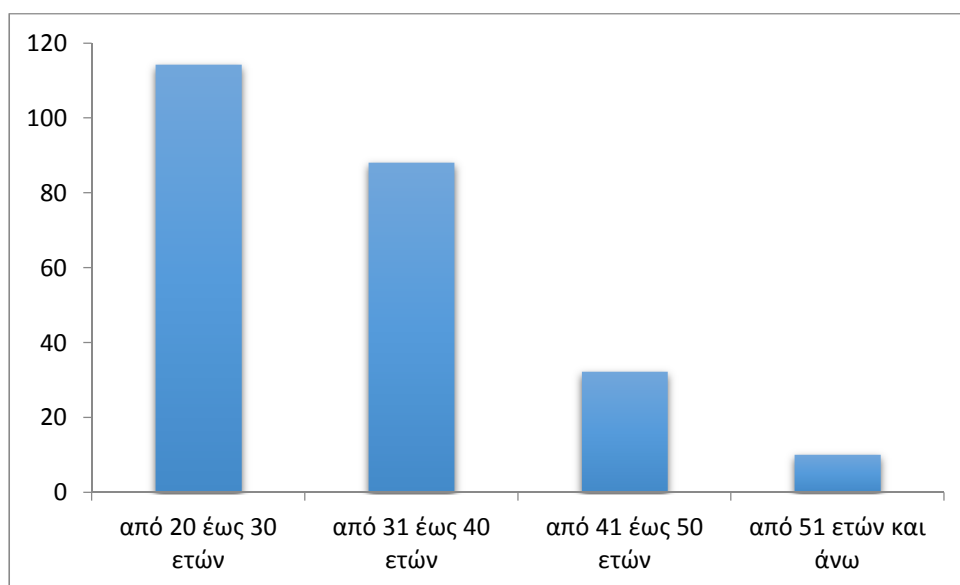
Γράφημα πίτας 1: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το φύλο τους.

2. ΗΛΙΚΙΑ

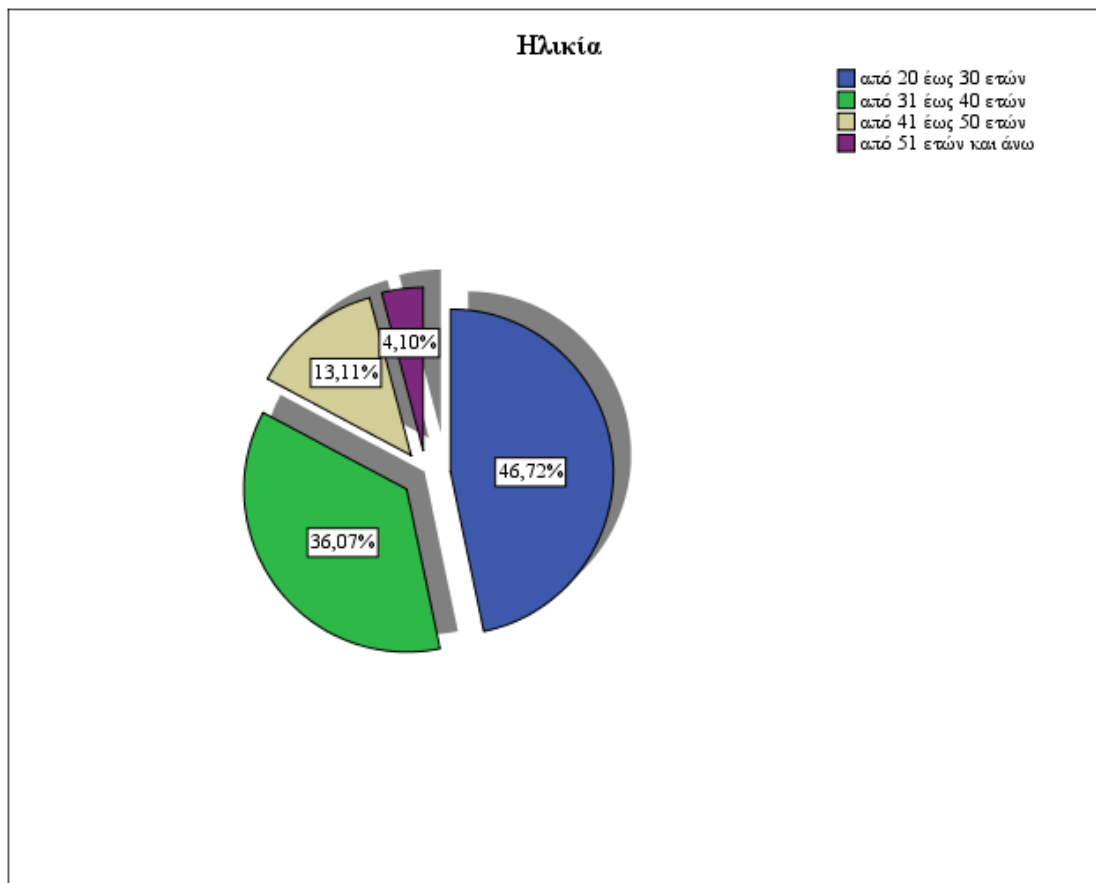
Παρατηρώντας τον πίνακα 2 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν την ηλικία των ατόμων που έλαβαν μέρος στην έρευνα, είναι εμφανές ότι το δείγμα αποτελείται από 114 άτομα ηλικίας από 20 έως 30 ετών που απαρτίζουν το 46,7% του δείγματος, από 88 άτομα ηλικίας από 31 έως 40 ετών που αποτελούν το 36,1% του δείγματος, από 32 άτομα ηλικίας από 41 έως 50 ετών που απαρτίζουν το 13,1% του δείγματος και από 10 άτομα που η ηλικία τους υπερέβαινε τα 51 έτη και απάρτιζαν το 4,1% του δείγματος.

Ηλικία		Frequency	Percent
Valid	από 20 έως 30 ετών	114	46,7
	από 31 έως 40 ετών	88	36,1
	από 41 έως 50 ετών	32	13,1
	από 51 ετών και άνω	10	4,1
	Total	244	100

Πίνακας 2: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την ηλικία τους.



Ραβδόγραμμα 2: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την ηλικία τους.



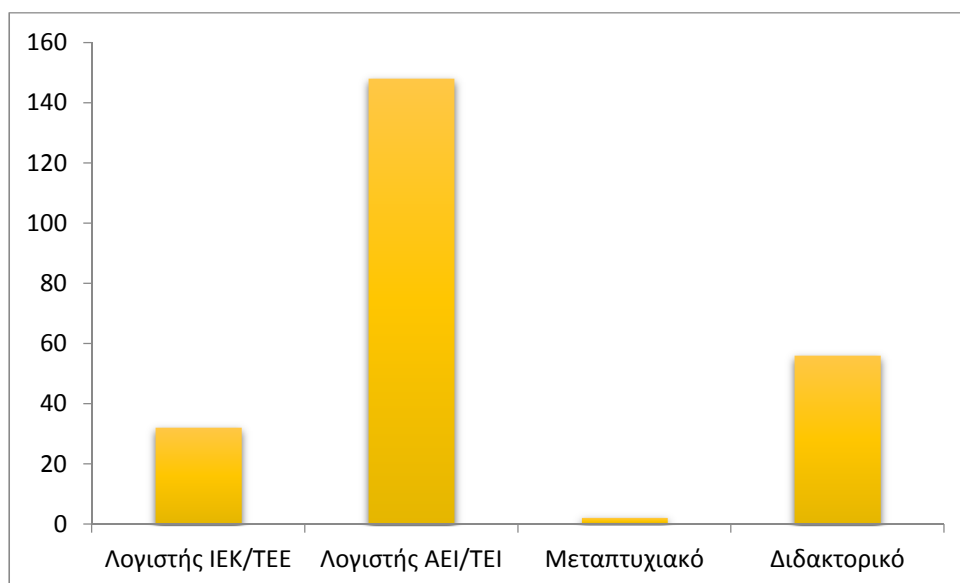
Γράφημα πίτας 2: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την ηλικία τους.

3. ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

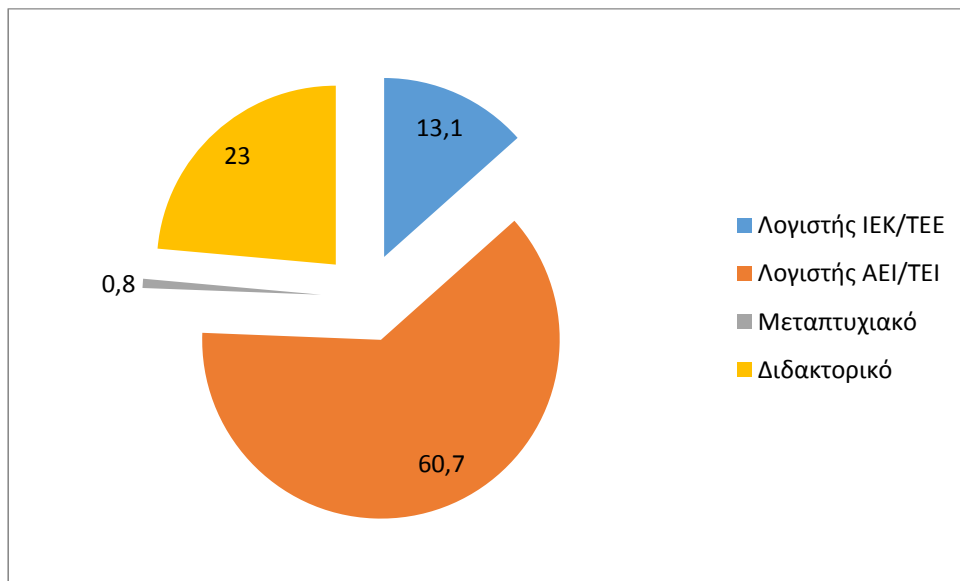
Παρατηρώντας τον πίνακα 3 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν το επίπεδο εκπαίδευσης των ατόμων που έλαβαν μέρος στην έρευνα, είναι εμφανές ότι το δείγμα αποτελείται από 21 άτομα με τίτλο Λογιστής ΙΕΚ/ΤΕΕ και απαρτίζουν το 13,1% του δείγματος καθώς και από 148 άτομα που διαθέτουν τίτλο Λογιστής ΑΕΙ/ΤΕΙ και αποτελούν το 36,1% του δείγματος. Την ίδια στιγμή στο δείγμα υπήρξε 2 άτομο που διέθετε τίτλο από κάποιο μεταπτυχιακό τίτλο και απάρτιζε το 0,8% του δείγματος, 56 άτομα που διέθεταν κάποιο κάποιο διδακτορικό τίτλο και απαρτίζουν το 23% του δείγματος.

Επίπεδο εκπαίδευσης		Frequency	Percent
Valid	Λογιστής ΙΕΚ/ΤΕΕ	32	13,1
	Λογιστής ΑΕΙ/ΤΕΙ	148	60,7
	Μεταπτυχιακό	2	0,8
	Διδακτορικό	56	23
	Total	244	100

Πίνακας 3: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επίπεδο εκπαίδευσής τους.



Ραβδόγραμμα 3: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επίπεδο εκπαίδευσής τους.



Γράφημα πίτας 3: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επίπεδο εκπαίδευσής τους.

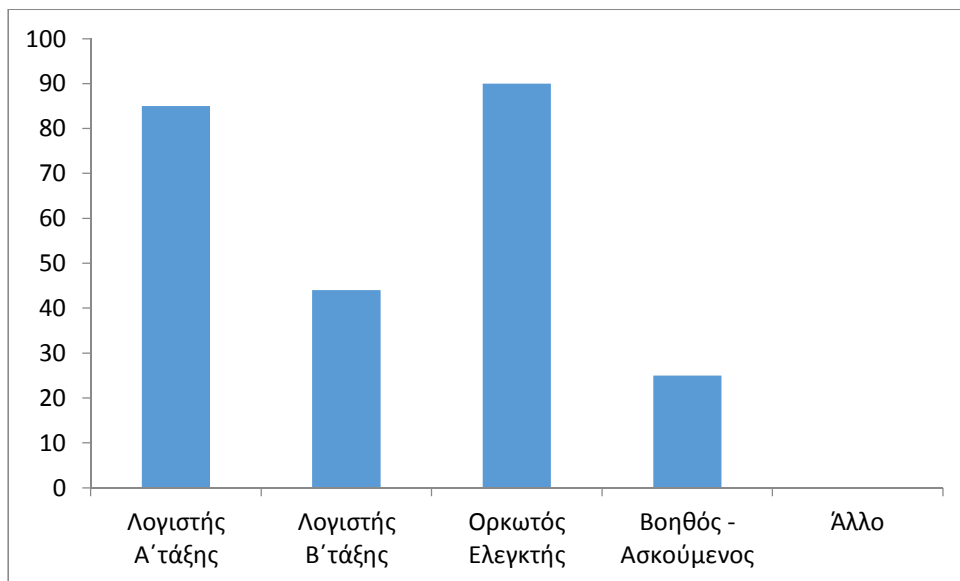
4. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Παρατηρώντας τον πίνακα 4 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν το επάγγελμα των ατόμων που έλαβαν μέρος στην έρευνα, είναι εμφανές ότι το δείγμα αποτελείται από 85 άτομα που είναι Λογιστές Α΄τάξης και απαρτίζουν το 34,84% του δείγματος καθώς και από 44 άτομα που απάντησαν ότι είναι Λογιστές Β΄τάξης και αποτελούν το 18,03% του δείγματος. Την ίδια στιγμή στο δείγμα υπήρξαν 90 άτομα που απάντησαν ότι είναι Ορκωτοί Ελεγκτές και απάρτιζαν το 36,89% του δείγματος, και 25 άτομα είναι Βοηθοί - Ασκούμενοι και απαρτίζουν το 10,25% του δείγματος.

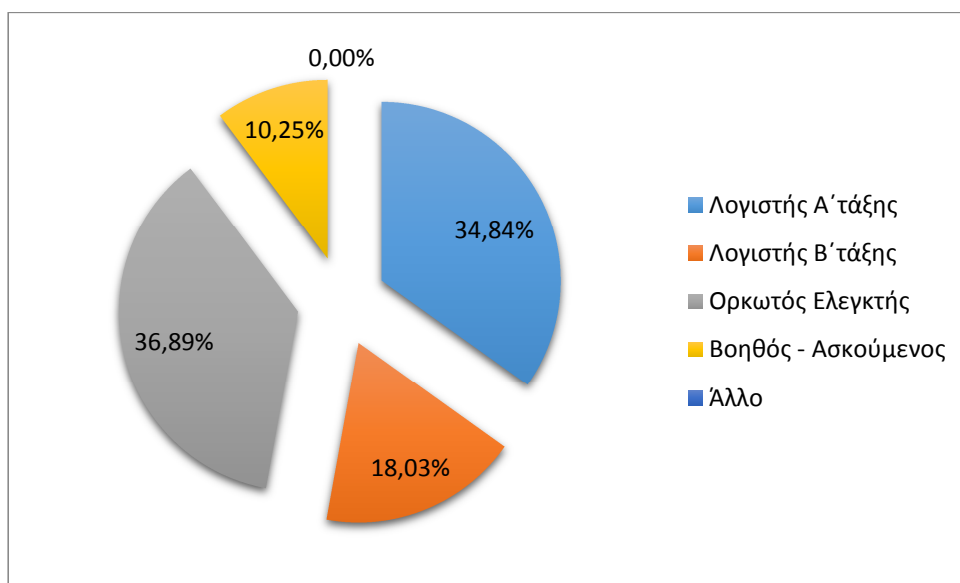
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

		Frequency	Percent
Valid	Λογιστής Α΄τάξης	85	34,84%
	Λογιστής Β΄τάξης	44	18,03%
	Ορκωτός Ελεγκτής	90	36,89%
	Βοηθός	- 25	10,25%
	Ασκούμενος		
	Άλλο	0	0,00%
Total		244	100,00%

Πίνακας 4: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επάγγελμα τους.



Ραβδόγραμμα 4: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επάγγελμα τους.



Γράφημα πίτας 4: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με το επάγγελμα τους.

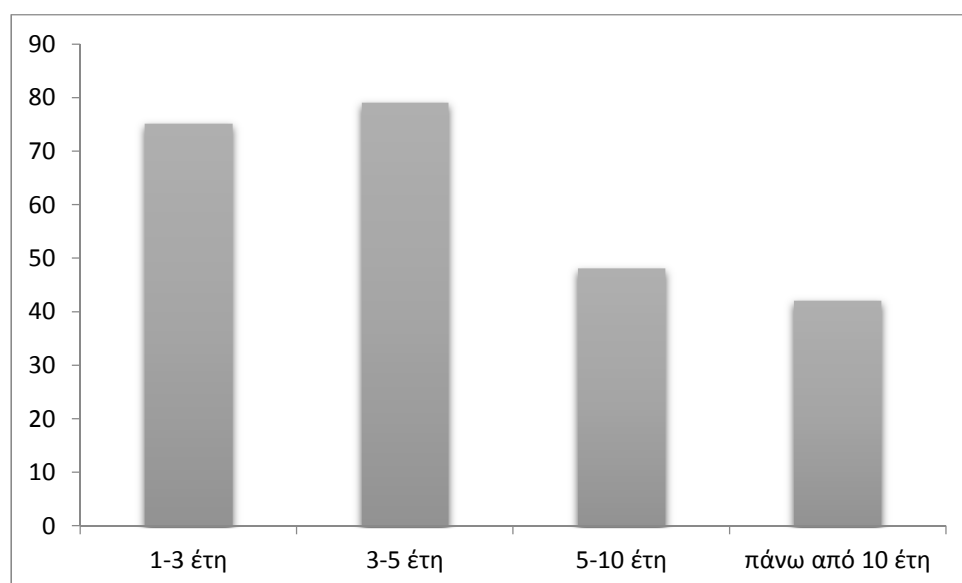
5. ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑ

Παρατηρώντας τον πίνακα 5 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν το την προϋπηρεσία που δηλώνουν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην έρευνα εδώ είναι εμφανές ότι το δείγμα αποτελείται από 75 άτομα που απάντησαν ότι έχουν προϋπηρεσία 1-3 έτη και απαρτίζουν το 30,74% του δείγματος καθώς και από 79 άτομα που απάντησαν ότι έχουν προϋπηρεσία 3-5 έτη και αποτελούν το 32,38% του δείγματος. Ταυτόχρονα 48 άτομα απάντησαν ότι έχουν προϋπηρεσία 5-10 έτη σε ποσοστό 19,67% και 42 άτομο σε ποσοστό 17,21% απάντησε ότι έχουν προϋπηρεσία πάνω από 10 έτη

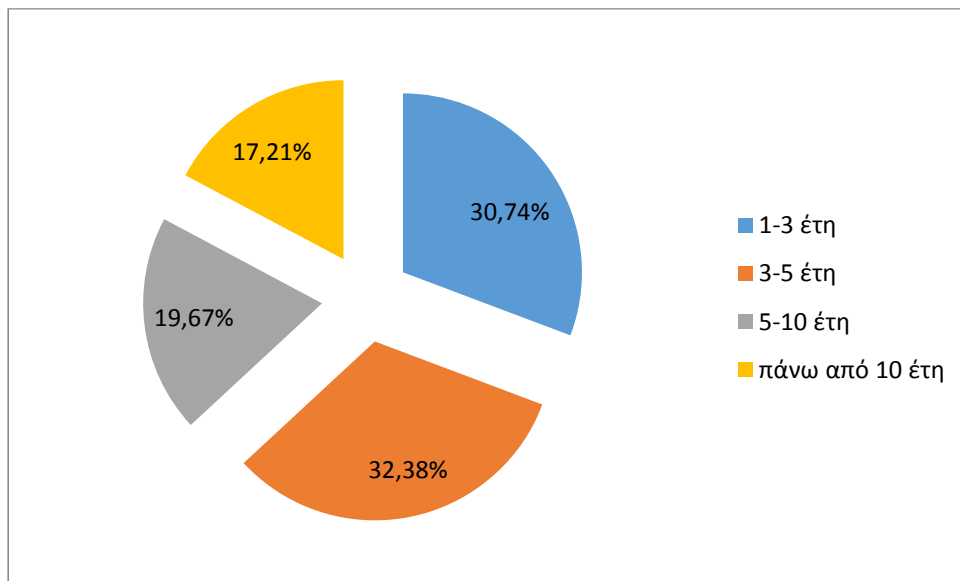
ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑ

		Frequency	Percent	Valid Percent
Valid	1-3 έτη	75	30,74%	54,4
	3-5 έτη	79	32,38%	35,1
	5-10 έτη	48	19,67%	9,6
	πάνω από 10 έτη	42	17,21%	0,9
Total		244	100,00%	

Πίνακας 5: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την προϋπηρεσία που δηλώνουν



Ραβδόγραμμα 5: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την προϋπηρεσία που δηλώνουν



Γράφημα πίτας 5: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων των ερωτηθέντων σχετικά με την προϋπηρεσία που δηλώνουν

6. Η ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (ΕΛΠ) ΘΑ ΟΔΗΓΗΣΕΙ ΣΕ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

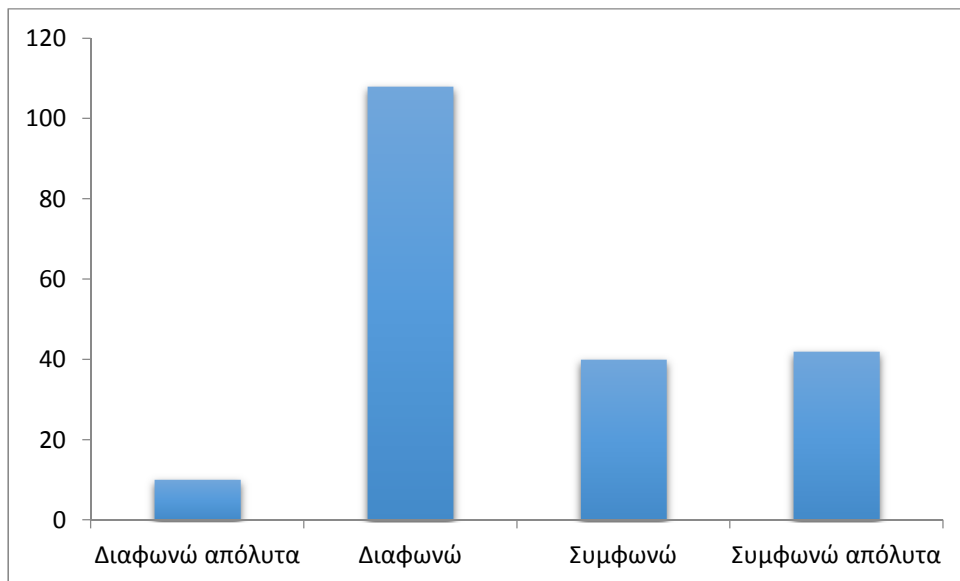
Το έκτο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 4, οι 5 από τους 200 ερωτηθέντες σε 10 άτομα σε ποσοστό 5% απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας, ενώ 108 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 40 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι μια υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων θα επιφέρει αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας ενώ 42 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα με το προαναφερθέν. 44 άτομα δεν απάντησαν σε αυτή την ερώτηση

Η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας

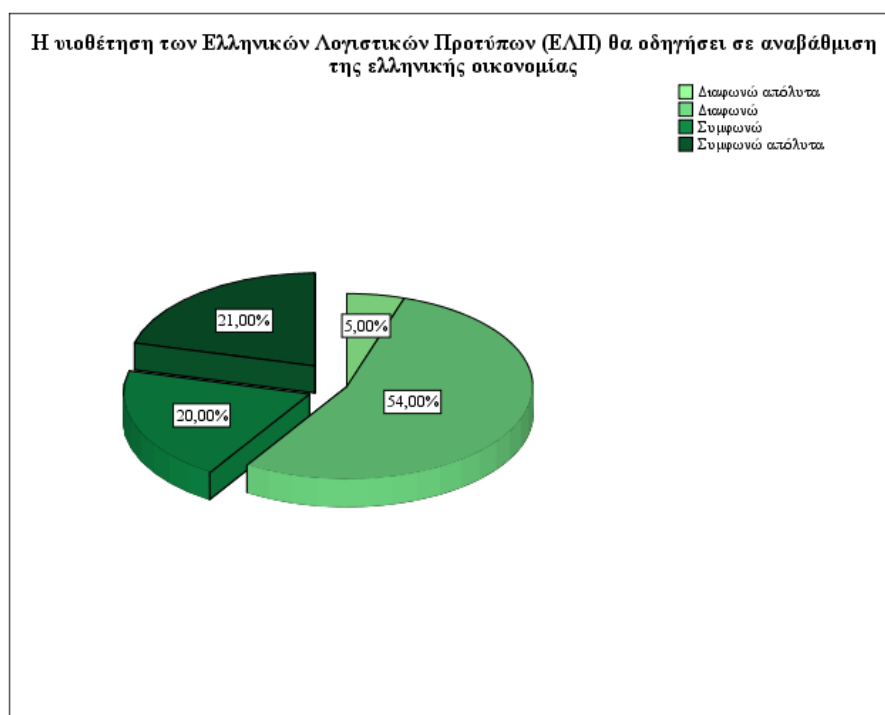
		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	10	5
	Διαφωνώ	108	54
	Συμφωνώ	40	20
	Συμφωνώ απόλυτα	42	21
	Total	200	100

Πίνακας συχνοτήτων 6 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας. Στον πίνακα

που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 6 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας.



Γράφημα πίτας 6 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας.

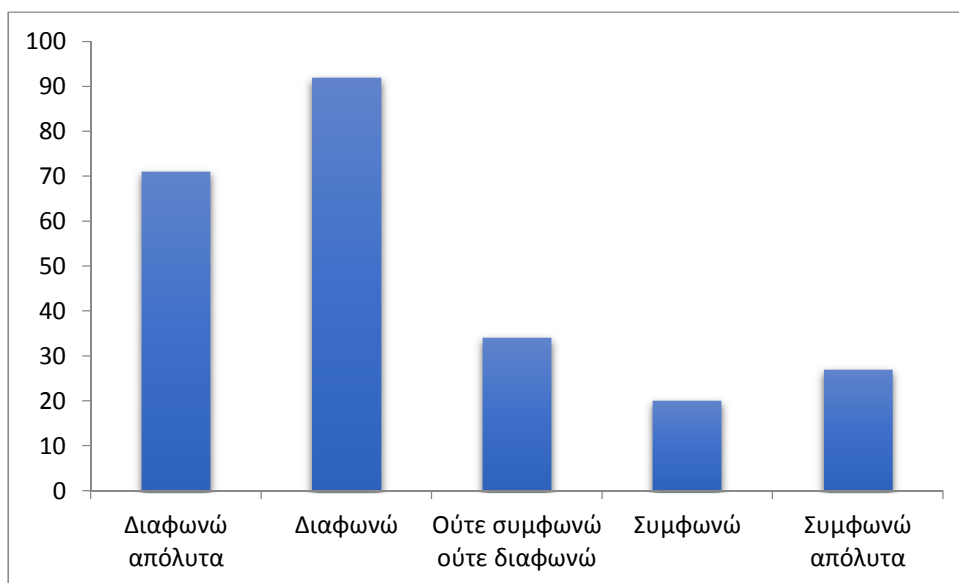
7. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ, ΕΓΙΝΑΝ ΕΓΚΑΙΡΑ ΟΙ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ, ΩΣΤΕ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΗΣ ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ

Το έβδομο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 7, οι 71 από τους 244 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους, ενώ 92 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, επίσης παρατηρείται ότι 34 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 20 λογιστές που συμφώνησαν με την ερώτηση που τους τέθηκε ενώ 27 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα.

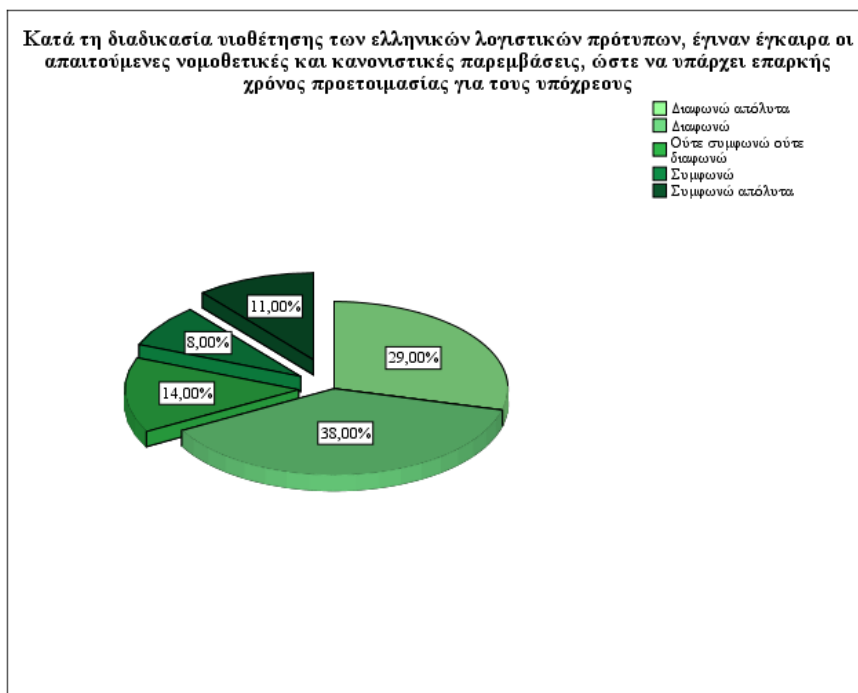
Κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	71	29
	Διαφωνώ	92	38
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	34	14
	Συμφωνώ	20	8
	Συμφωνώ απόλυτα	27	11
	Total	244	100

Πίνακας συχνοτήτων 7 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 7 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους.



Γράφημα πίτας 7 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι κατά τη διαδικασία υιοθέτησης των ελληνικών λογιστικών πρότυπων, έγιναν έγκαιρα οι απαιτούμενες νομοθετικές και κανονιστικές παρεμβάσεις, ώστε να υπάρχει επαρκής χρόνος προετοιμασίας για τους υπόχρεους.

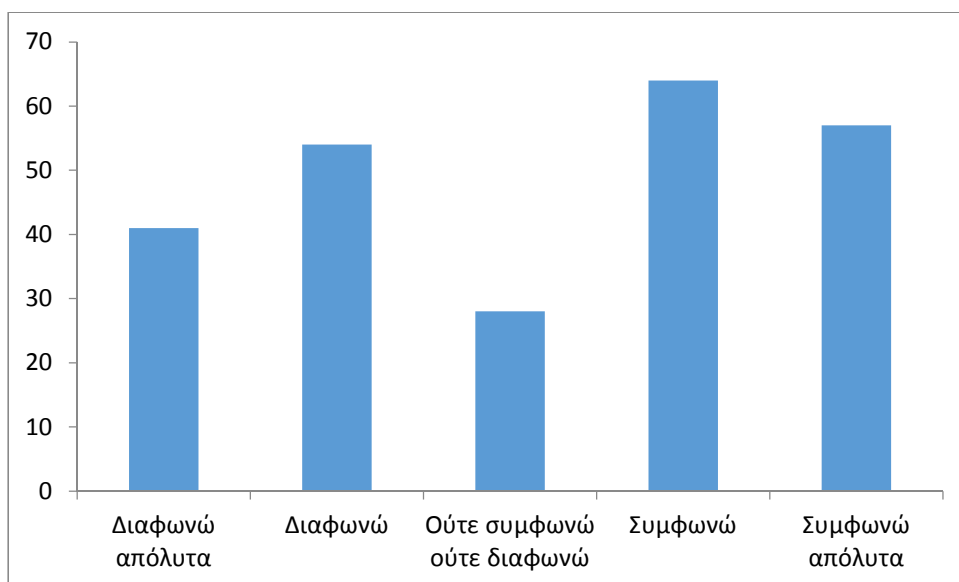
8. Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΘΑ ΩΦΕΛΗΣΕΙ ΤΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΠΙΣΤΟΛΗΠΤΙΚΗΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ

Το 8^ο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 10, οι 17 από τους 100 ερωτηθέντες σε ίσο ποσοστό επί τοις εκατό απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας, ενώ 22 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 11 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 26 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας, ενώ 24 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα.

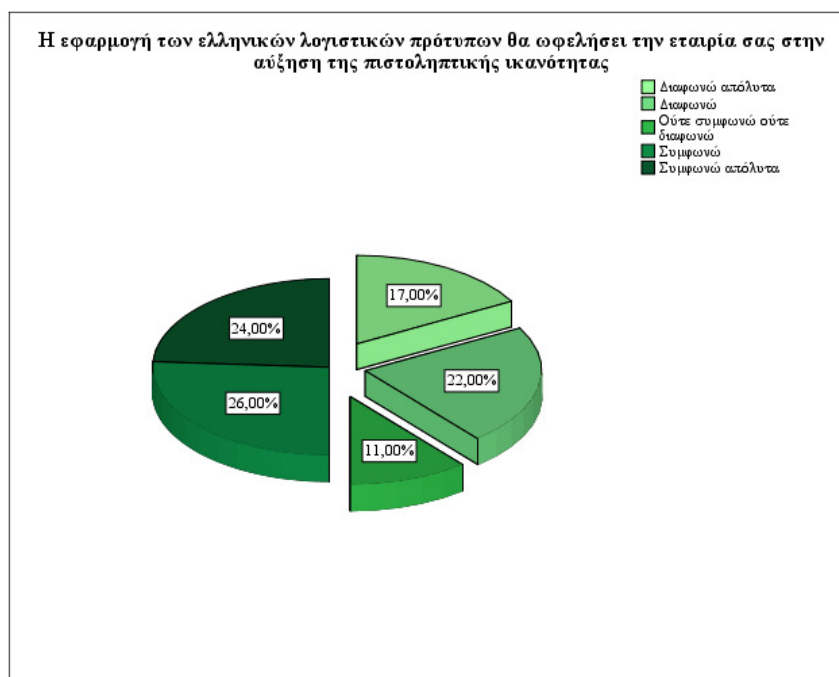
Η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία σας στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	41	17
	Διαφωνώ	54	22
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	28	11
	Συμφωνώ	64	26
	Συμφωνώ απόλυτα	57	24
	Total		244

Πίνακας συχνοτήτων 8 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 8 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας.



Γράφημα πίτας 8 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών πρότυπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας.

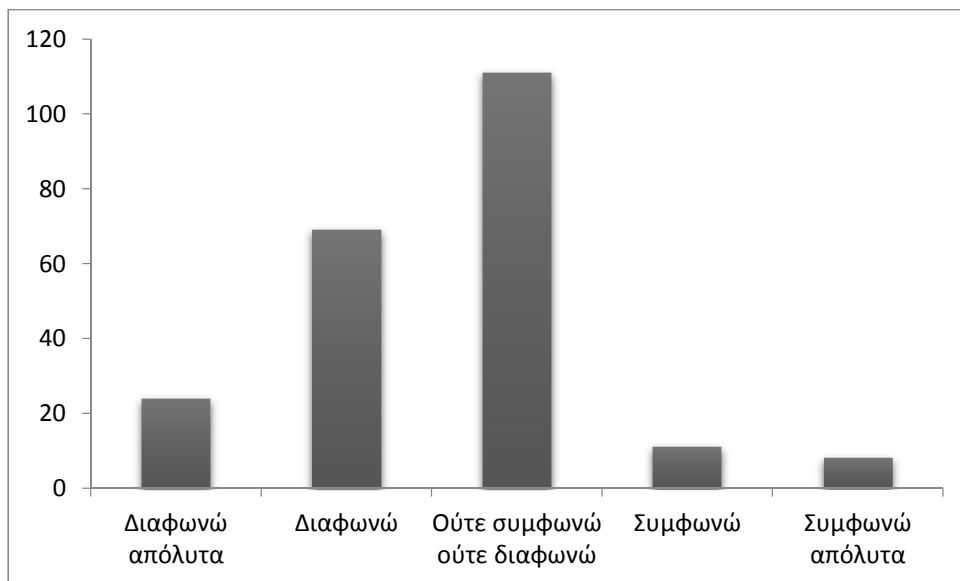
9. ΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΕΙΝΑΙ ΕΓΓΕΝΩΣ ΠΕΡΙΠΛΟΚΟΙ ΚΑΙ Η ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΟΥΣ ΜΙΑ ΑΡΚΕΤΑ ΑΠΑΙΤΗΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Το ένατο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι καθιστώντας την κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 8, οι 24 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι καθιστώντας την κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία, ενώ 69 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, επίσης παρατηρείται ότι 111 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 11 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι η κατανόησή των κανόνων των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι αρκετά απαιτητική διαδικασία λόγω του ότι αυτοί είναι εγγενώς περίπλοκοι, ενώ 8 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα. 21 άτομα δεν απάντησαν στην παρούσα ερώτηση

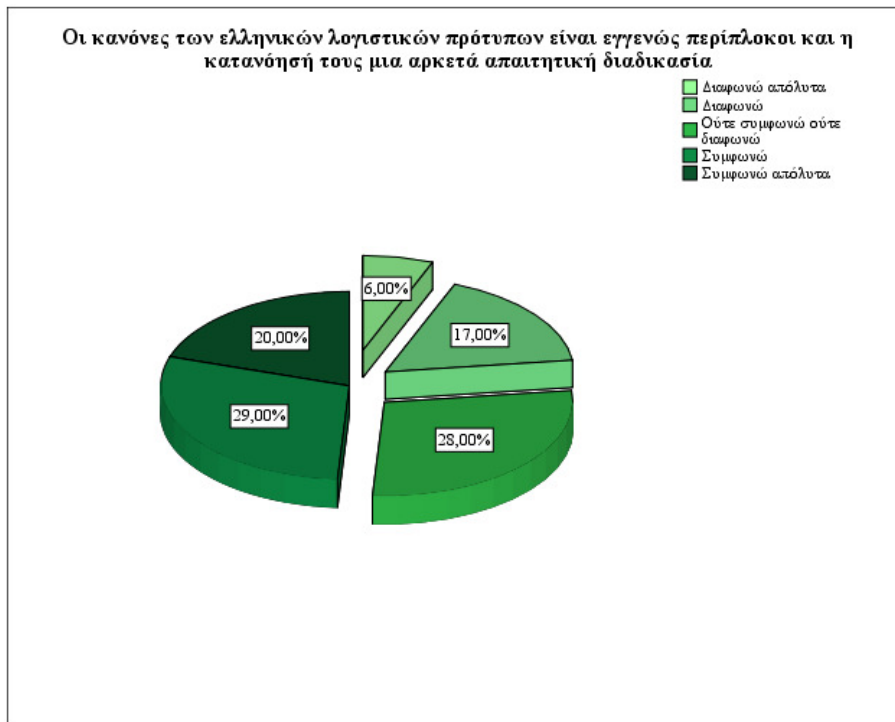
Οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι και η κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	24	6
	Διαφωνώ	69	17
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	111	28
	Συμφωνώ	11	29
	Συμφωνώ απόλυτα	8	20
	Total	223	100

Πίνακας συχνοτήτων 9 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι καθιστώντας την κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 9 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι καθιστώντας την κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία.



Γράφημα πίτας 9 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι οι κανόνες των ελληνικών λογιστικών πρότυπων είναι εγγενώς περίπλοκοι καθιστώντας την κατανόησή τους μια αρκετά απαιτητική διαδικασία.

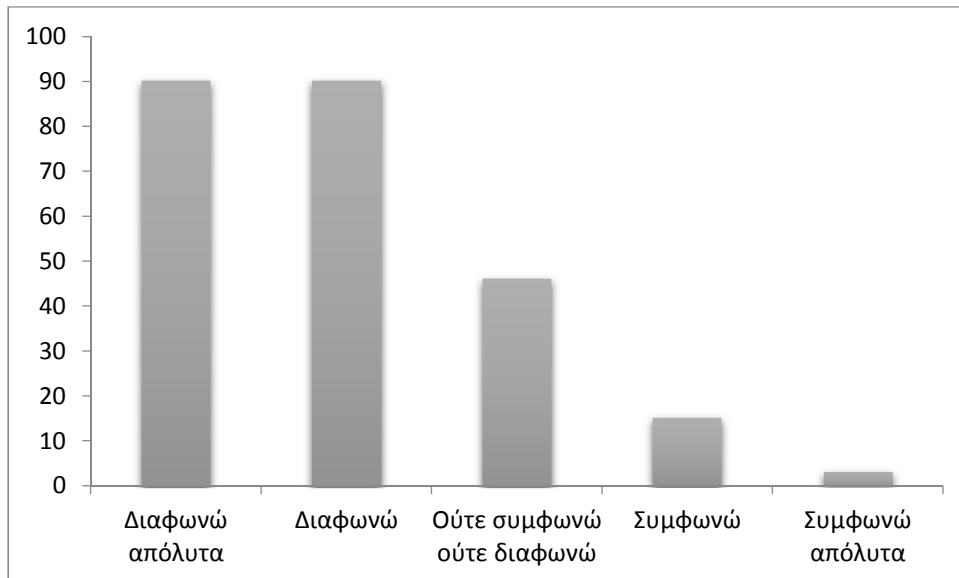
10. Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΠ ΕΧΕΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙ ΤΙΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το δέκατο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 10, οι 90 από τους 244 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή, ενώ ισάριθμοι λογιστές απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 46 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 15 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή, ενώ τέλος μόνον 3 λογιστές φάνηκε να συμφωνούν απόλυτα.

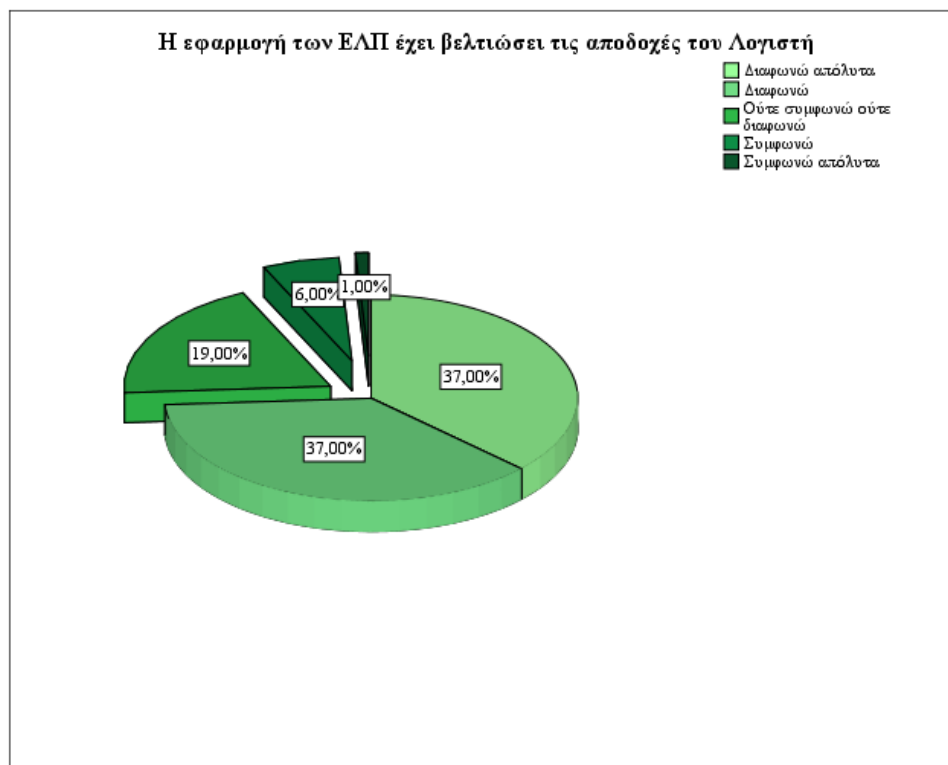
Η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	90	37
	Διαφωνώ	90	37
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	46	19
	Συμφωνώ	15	6
	Συμφωνώ απόλυτα	3	1
	Total		244

Πίνακας συχνοτήτων 10 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 10 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή.



Γράφημα πίτας 10 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις αποδοχές του Λογιστή.

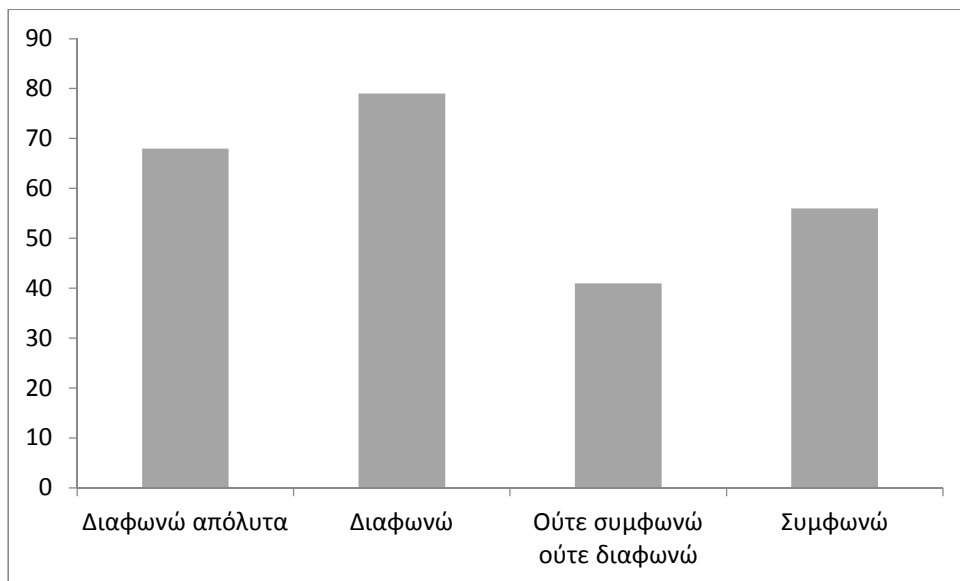
11. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΡΟΣΦΕΡΟΥΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΡΑΤΟΥΣ

Το ενδέκατο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 17, οι 68 από τους 244 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους, ενώ 79 λογιστές απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 41 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ενώ τέλος 56 λογιστές συμφώνησαν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους.

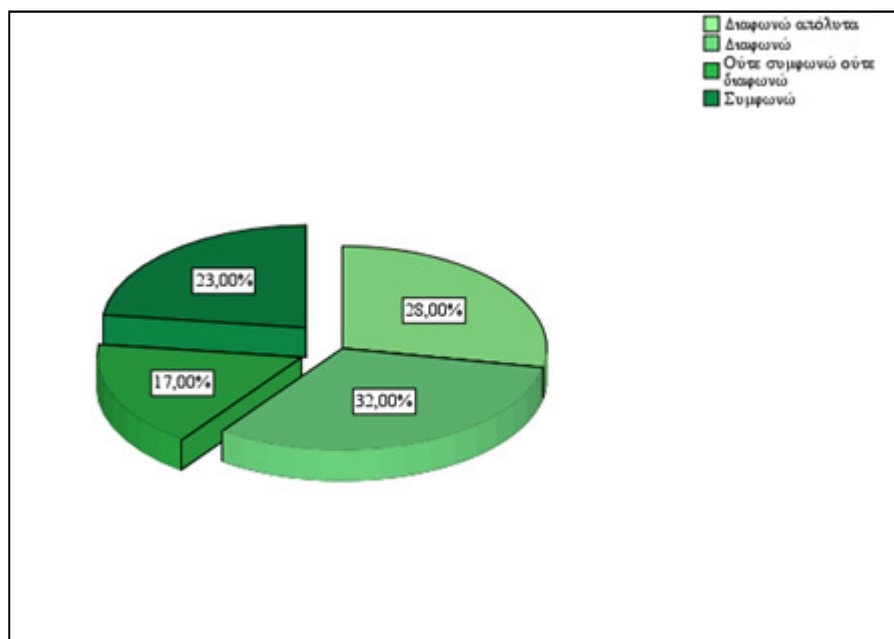
Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	68	28
	Διαφωνώ	79	32
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	41	17
	Συμφωνώ	56	23
	Total	244	100

Πίνακας συχνότητας 10 (*frequency table*) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 10 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους στο οργανόγραμμα της επιχείρησης.



Γράφημα πίτας 10 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν ασφάλεια μεταξύ των συναλλαγών επιχείρησης κράτους.

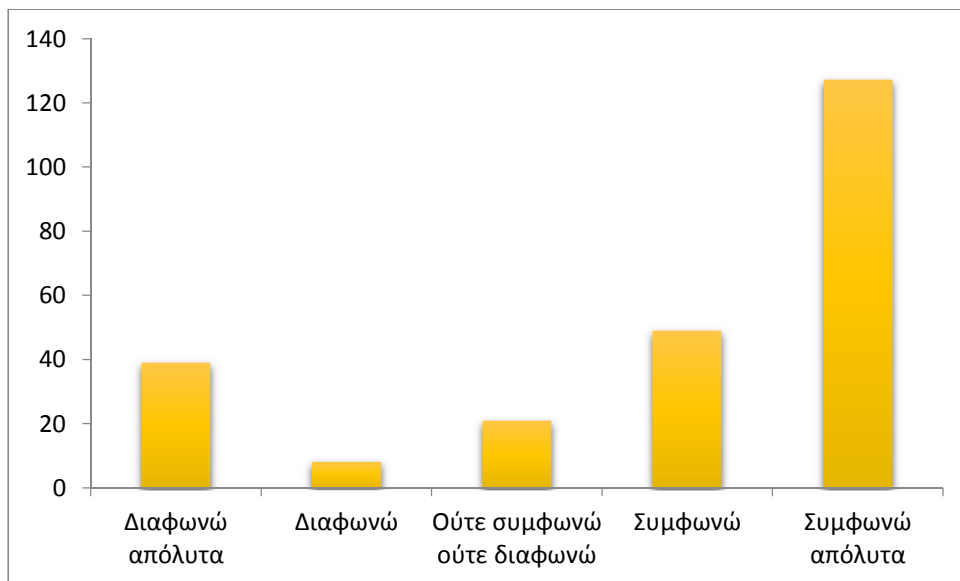
12. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΑΠΟΤΡΕΠΟΥΝ ΤΗΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΤΑΣΘΑΛΙΩΝ

Το δωδέκατο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 19, οι 16 από τους 100 ερωτηθέντες σε ίσο ποσοστό επί τοις εκατό απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών, ενώ 3 λογιστές απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 9 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 20 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών, ενώ τέλος μόνον 52 λογιστές φάνηκε να συμφωνούν απόλυτα.

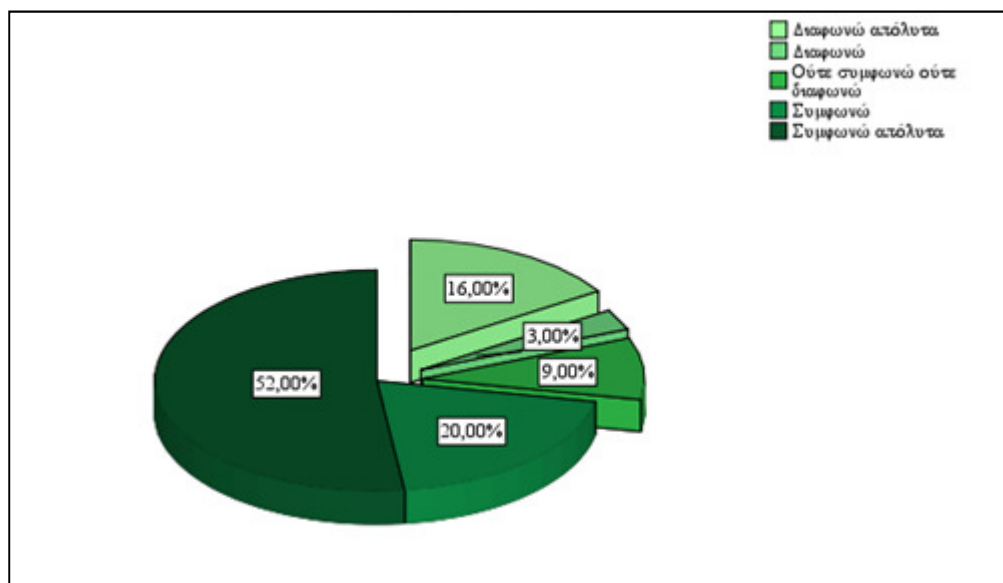
Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	39	16
	Διαφωνώ	8	3
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	21	9
	Συμφωνώ	49	20
	Συμφωνώ απόλυτα	127	52
	Total	244	100

Πίνακας συχνότητας 12 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 12 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών.



Γράφημα πίτας 19 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα αποτρέπουν την δημιουργία οικονομικών ατασθαλιών

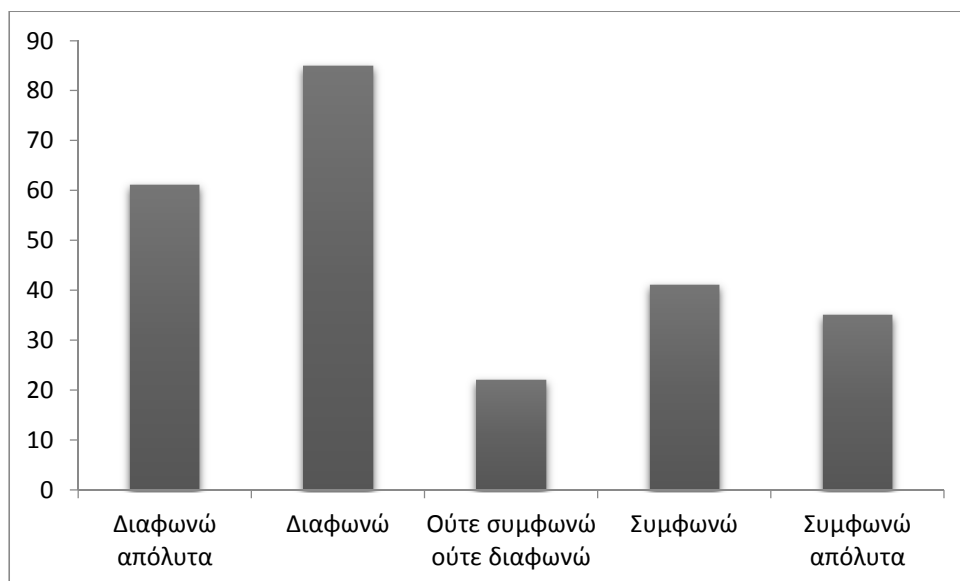
13. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΒΕΛΤΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Το δέκατο τρίτο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει το επάγγελμα του Λογιστή. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 13, οι 61 από τους 100 ερωτηθέντες σε ίσο ποσοστό επί τοις εκατό απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις προοπτικές του επαγγέλματος του Λογιστή, ενώ 85 λογιστές απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 22 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 41 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις προοπτικές του επαγγέλματος του Λογιστή, ενώ τέλος 35 λογιστές φάνηκε να συμφωνούν απόλυτα.

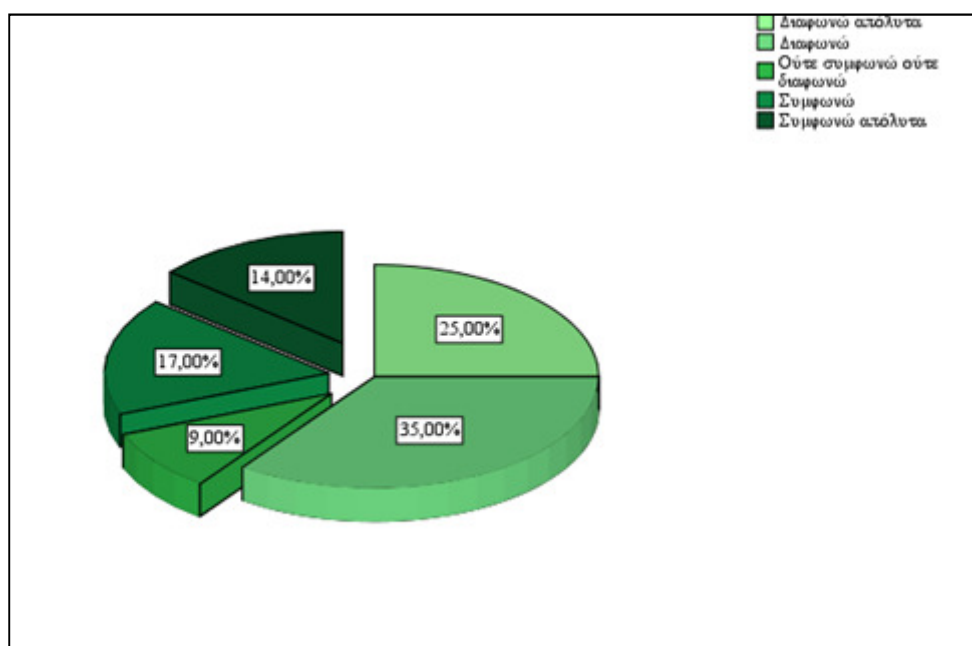
Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα βελτιώνουν το λογιστικό επάγγελμα

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	61	25
	Διαφωνώ	85	35
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	22	9
	Συμφωνώ	41	17
	Συμφωνώ απόλυτα	35	14
	Total	244	100

Πίνακας συχνοτήτων 13(*frequency table*) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις προοπτικές του επαγγέλματος του Λογιστή. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 13 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις προοπτικές του επαγγέλματος του Λογιστή.



Γράφημα πίτας 13 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει βελτιώσει τις προοπτικές του επαγγέλματος του Λογιστή.

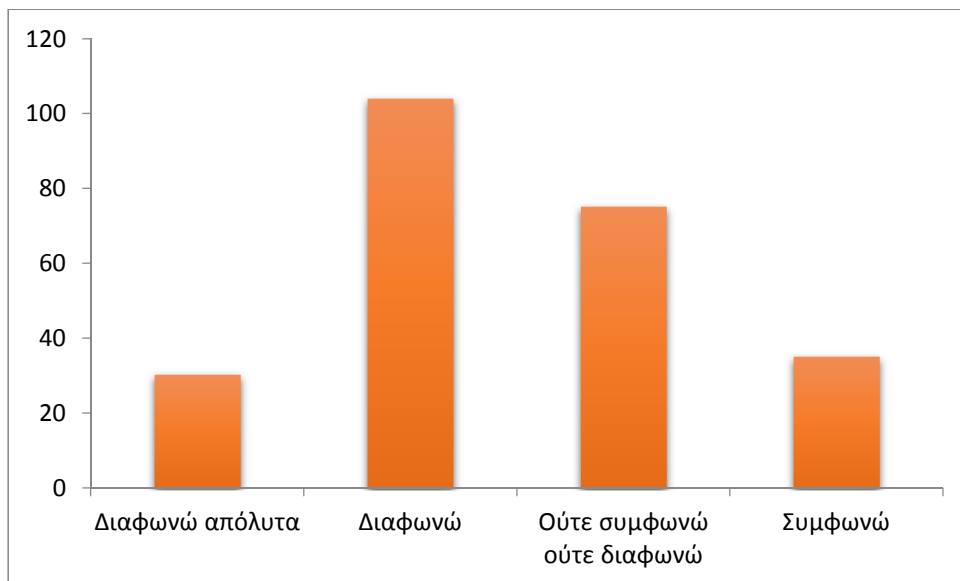
14. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΟΥΝ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Το δέκατο τέταρτο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 14, οι 130 από τους 244 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα, ενώ 104 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 75 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ενώ τα υπόλοιπα 35 άτομα συμφώνησαν με το τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα.

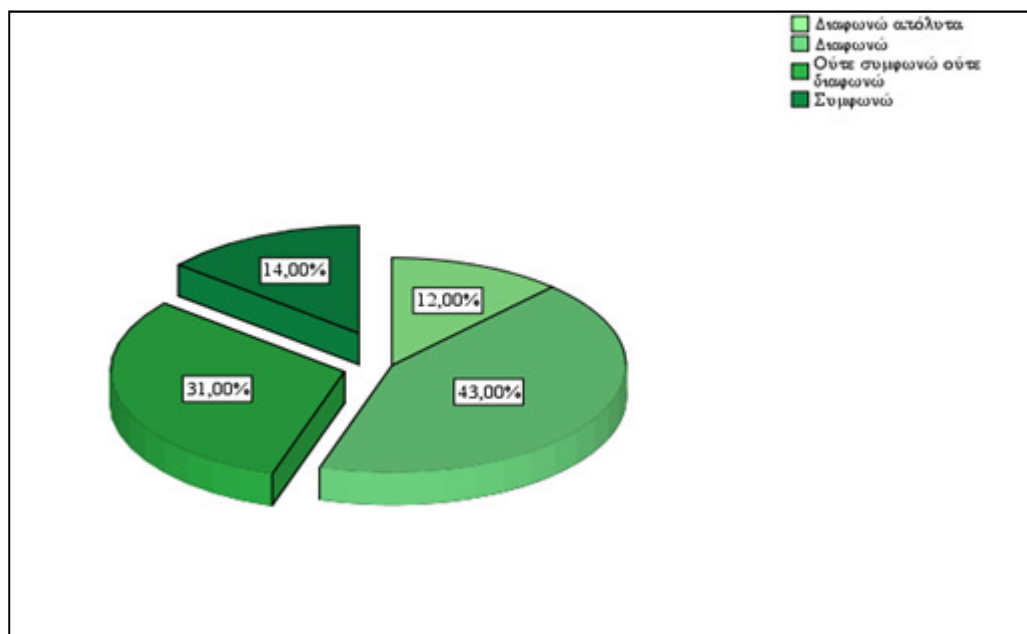
Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	30	12
	Διαφωνώ	104	43
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	75	31
	Συμφωνώ	35	14
	Total	244	100

Πίνακας συχνοτήτων 14 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 14 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα



Γράφημα πίτας 14 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα διευκολύνουν το λογιστικό επάγγελμα

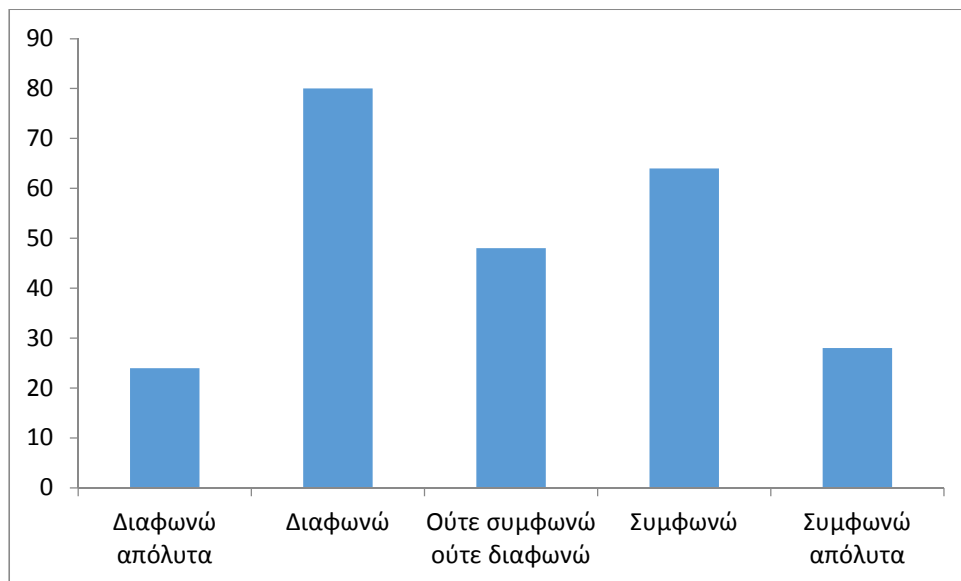
15. ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΕΙΑ ΚΑΤΑΛΛΗΛΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΜΕΝΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Το δέκατο πέμπτο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 15, οι 24 από τους 244 ερωτηθέντες σε ίσο ποσοστό επί τοις εκατό απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, ενώ 80 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι 48 άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 64 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, ενώ τέλος 28 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα.

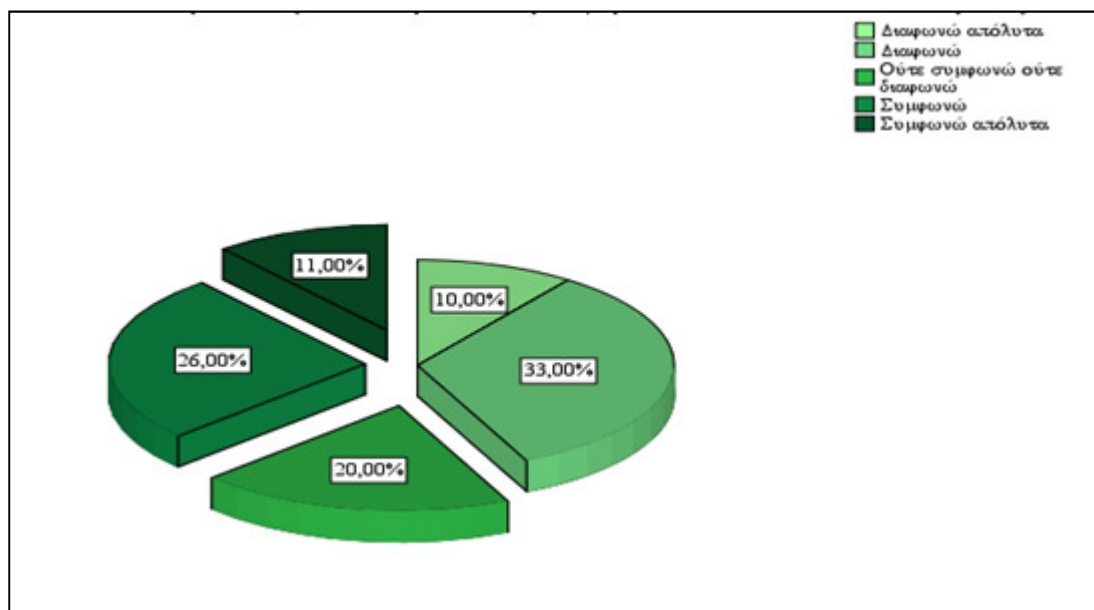
Υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	24	10
	Διαφωνώ	80	33
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	48	20
	Συμφωνώ	64	26
	Συμφωνώ απόλυτα	28	11
	Total	244	100

Πίνακας συχνότητας 15 (frequency table) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 15 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα



Γράφημα πίτας 15 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι υπάρχει επάρκεια κατάλληλα εκπαιδευμένων στελεχών στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα

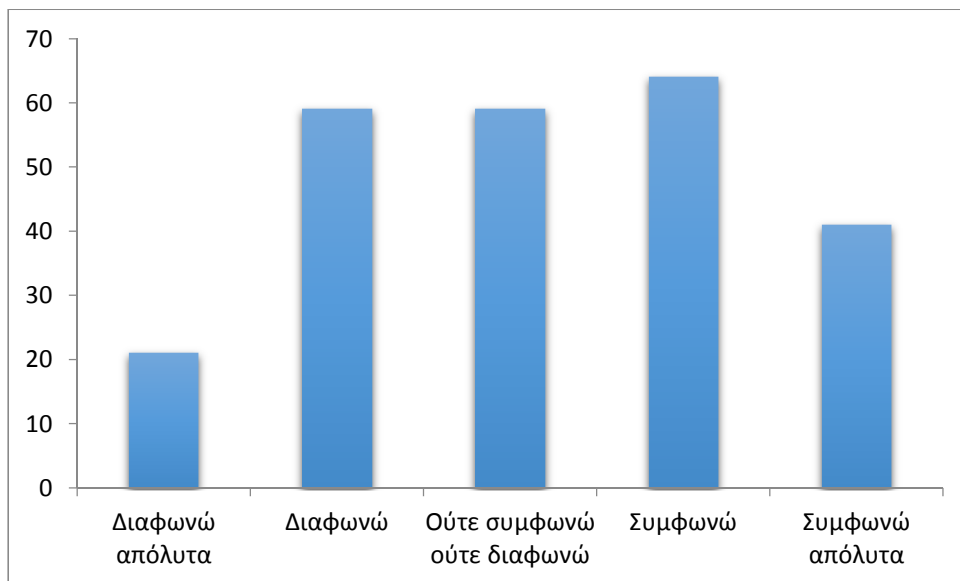
16. ΣΥΝΑΝΤΗΣΑΤΕ ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Το δέκατο έκτο ερώτημα που καλέστηκαν να απαντήσουν οι ερωτηθέντες σχετιζόταν με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων. Εδώ είναι εμφανές ότι από τα στοιχεία που προέρχονται από τον πίνακα 16, οι 21 από τους 244 ερωτηθέντες απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων, ενώ 59 άτομα απάντησαν ότι διαφωνούν, την ίδια στιγμή είναι εμφανές ότι ισάριθμα άτομα διατηρούν μια ουδέτερη στάση στην παρούσα πρόταση. Ταυτόχρονα στο δείγμα υπήρξαν 64 λογιστές που συμφώνησαν με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων, ενώ τέλος 41 Λογιστές φάνηκε ότι συμφωνούν απόλυτα.

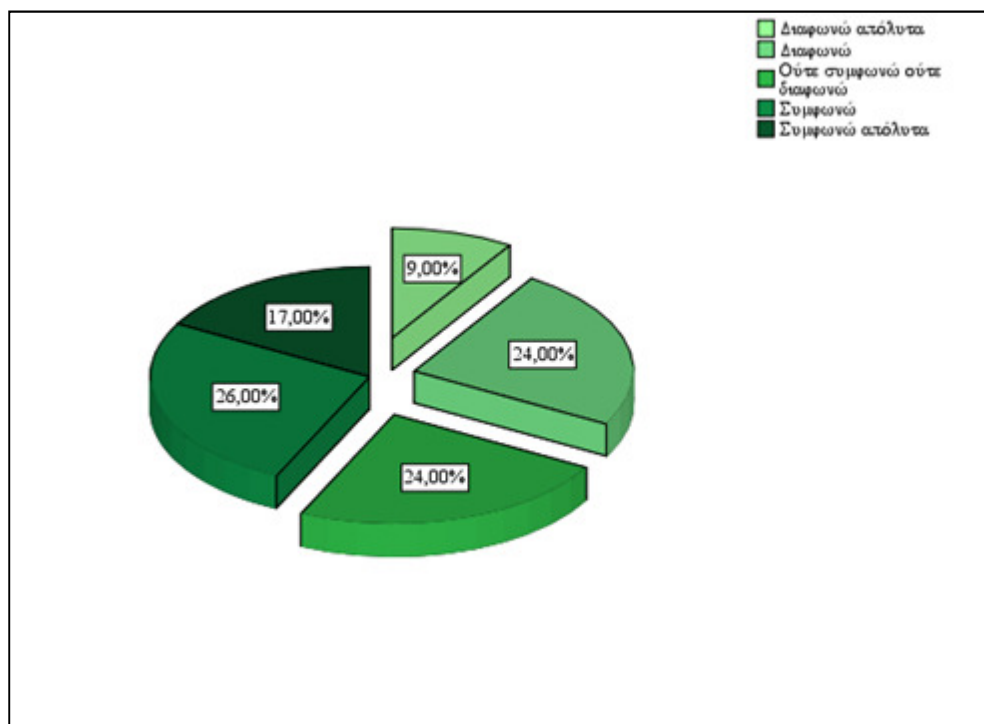
ΣΥΝΑΝΤΗΣΑΝ ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

		Frequency	Percent
Valid	Διαφωνώ απόλυτα	21	9
	Διαφωνώ	59	24
	Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ	59	24
	Συμφωνώ	64	26
	Συμφωνώ απόλυτα	41	17
	Total	244	100

Πίνακας συχνότητας 16 (*frequency table*) του πόσο συμφωνούν ή όχι οι ερωτηθέντες που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων. Στον πίνακα που προηγείται παρουσιάζονται η συχνότητα και το ποσοστό % που διαθέτει η κάθε απάντηση.



Ραβδόγραμμα 16 (bar chart) διαγραμματική παρουσίαση της συχνότητας που διέθετε η εκάστοτε απάντηση των λογιστών που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων.



Γράφημα πίτας 16 (pie chart) διαγραμματική παρουσίαση του εκατοστιαίου ποσοστού που συγκέντρωσε η εκάστοτε απάντηση που έδωσαν τα άτομα που έλαβαν μέρος στην παρούσα έρευνα σχετικά με το πόσο συμφωνούν ή διαφωνούν με το ότι συνάντησαν δυσκολίες κατά την πρώτη εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων

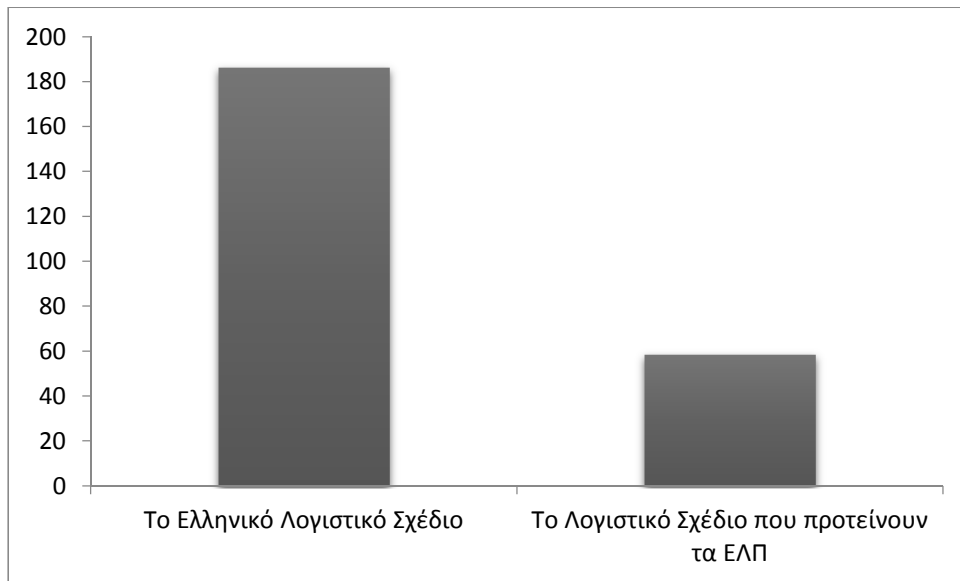
17. ΑΝ ΑΝΑΛΑΜΒΑΝΑΤΕ ΣΗΜΕΡΑ ΜΙΑ ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΠΟΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΘΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΑΤΕ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΕΙ

Παρατηρώντας τον πίνακα 17 και τα αντίστοιχα γραφήματα που αφορούν το εάν αναλάμβαναν σήμερα μια νέα επιχείρηση, ποιο λογιστικό σχέδιο θα της πρότειναν, εδώ είναι εμφανές ότι το δείγμα αποτελείται από 186 άτομα που απάντησαν ότι θα πρότειναν το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και από 58 άτομα που απάντησαν ότι θα πρότειναν το Λογιστικό Σχέδιο που προτείνουν τα ΕΛΠ.

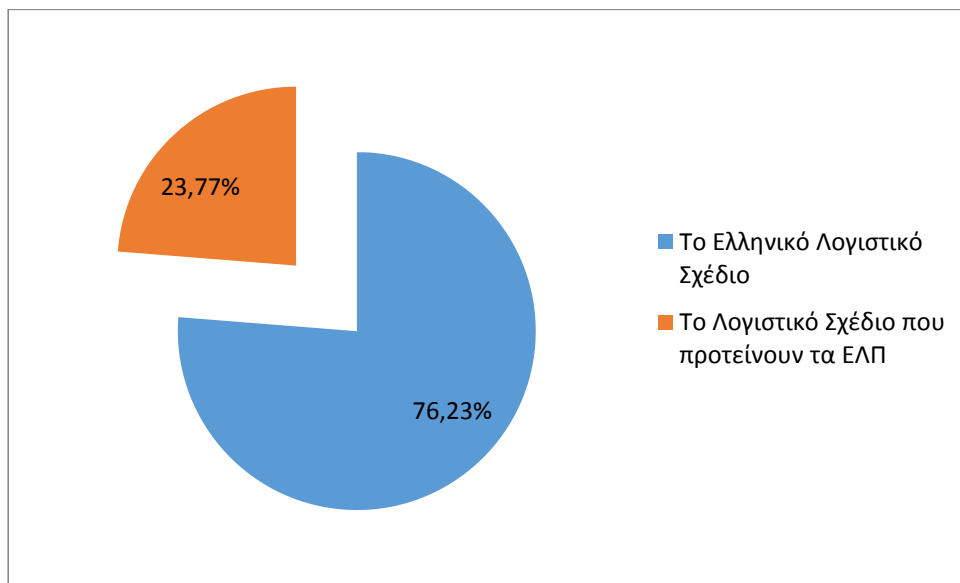
ΑΝ ΑΝΑΛΑΜΒΑΝΑΤΕ ΣΗΜΕΡΑ ΜΙΑ ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΠΟΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΘΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΑΤΕ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΕΙ ;

		Frequency	Percent
Valid	Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο	186	76,23%
	Το Λογιστικό Σχέδιο που προτείνουν τα ΕΛΠ	58	23,77%
	Total	244	100,00%

Πίνακας 17: Ο πίνακας που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα και το ποσοστό των απαντήσεων στο εάν αναλάμβαναν σήμερα μια νέα επιχείρηση, ποιο λογιστικό σχέδιο θα της πρότειναν



Ραβδόγραμμα 17: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει τη συχνότητα των απαντήσεων στο εάν αναλάμβαναν σήμερα μια νέα επιχείρηση, ποιο λογιστικό σχέδιο θα της πρότειναν



Γράφημα πίτας 17: Το γράφημα που προηγείται παρουσιάζει το εκατοστιαίο ποσοστό των απαντήσεων στο εάν αναλάμβαναν σήμερα μια νέα επιχείρηση, ποιο λογιστικό σχέδιο θα της πρότειναν

18. ΠΕΙΤΕ ΜΑΣ ΜΙΑ ΜΕΓΑΛΗ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΠΟΥ ΕΙΣΗΓΑΓΑΝ, ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΨΗ ΣΑΣ, ΤΑ ΕΛΠ

Στον επόμενο πίνακα παρουσιάζονται οι απαντήσεις των ερωτηθέντων στην ανοιχτή ερώτηση σχετικά με την καινοτομία που κατά τη γνώμη τους εισήγαγαν τα ΕΛΠ

	FREQUENCY
ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	28
ΤΙΠΟΤΑ	32
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ	15
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ	14
ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	14
ΕΙΝΑΙ ΠΟΛΥ ΚΟΝΤΑ ΣΤΑ IFRS	15
ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ	18
ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	19
Η ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ.	25
ΕΥΕΛΙΞΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ	
ΕΥΕΛΙΞΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	10
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	4
ΣΥΝΟΛΟ	194
MISSING SYSTEM	50

19. ΠΕΙΤΕ ΜΑΣ ΜΙΑ ΜΕΓΑΛΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΑΡΕΙΧΕ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΠ, ΣΤΗΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΟΤΗΤΑ ΣΑΣ

Στον επόμενο πίνακα παρουσιάζονται οι απαντήσεις των ερωτηθέντων στην ανοιχτή ερώτηση σχετικά διευκόλυνση που παρέχει η εφαρμογή των ΕΛΠ, στην καθημερινότητα του λογιστή.

	FREQUENCY
ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	32
ΤΙΠΟΤΑ	47
ΑΠΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ.	18
ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	39
ΑΠΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ	22
ΛΙΓΟΤΕΡΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	19
ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ	26
ΣΥΝΟΛΟ	203
MYSSING SYSTEM	41

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρατηρώντας στο σύνολο τους τα αποτελέσματα της παρούσας έρευνας καθίσταται εμφανές ότι η πλειοψηφία των Λογιστών απάντησαν ότι διαφωνούν απόλυτα με το ότι η υιοθέτηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) θα οδηγήσει σε αναβάθμιση της ελληνικής οικονομίας

Εν συνεχεία παρατηρήθηκε ότι η πλειοψηφία των Λογιστών διαφώνησαν στο ότι οι ελληνικές εταιρίες είναι έτοιμες για την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ενώ αντίθετα οι λογιστές συμφώνησαν με το ότι η ενημέρωση που έχουν λάβει σχετικά τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα είναι επαρκής. Εδώ πρέπει να αναφερθεί ότι όσο μεγαλύτερο είναι το επίπεδο εκπαίδευσης των λογιστών τόσο και μεγαλύτερο είναι το επίπεδο συμφωνίας τους με το προαναφερθέν ερώτημα.

Ταυτόχρονα ένα ακόμη εύρημα της έρευνας είναι ότι ο λογιστές κατά κύριο λόγο συμφώνησαν με το ότι η εφαρμογή των ελληνικών λογιστικών προτύπων θα ωφελήσει την εταιρία τους στην αύξηση της πιστοληπτικής ικανότητας καθώς και θα επιφέρουν βελτίωση της εικόνας της. Αντιθέτως οι περισσότεροι ερωτηθέντες διαφώνησαν με το ότι τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα προσφέρουν επιπλέον έσοδα στο κράτος.

Παρατηρώντας τις γνώσεις των λογιστών αναφορικά με τα ΕΛΠ φάνηκε ότι οι περισσότεροι απάντησαν ότι έχουν παρακολουθήσει σεμινάρια/ συνέδρια σχετικά με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα γεγονός που ήταν ομόρροπο με την αύξηση του επιπέδου εκπαίδευσης των ερωτηθέντων. Ταυτόχρονα άξιο αναφοράς είναι ότι οι περισσότεροι ερωτηθέντες συμφώνησαν με το ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ έχει δημιουργήσει προβλήματα προσαρμογής σε Λογιστές με μακρόχρονη εμπειρία στο ΕΓΛΣ.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Baralexis, S. (2016). *Creative Accounting in small advancing counties, The Greek Case*. Management Auditing Journal

Barth, M.E., Landsman, W.R., Lang, M. (2008). *International Accounting Standards and Accounting Quality*. Journal of Accounting Research

Bellas, A., Papadatos, K. (2011). *The value relevance of accounting information under Greek and international Financial Reporting Standards: The influence of firm-specific characteristics*. International Research Journal of Finance and Economics, No 76, p. 6.

Cohen, S., Karatzimas, S.(2016). *Has IFRS adoption affected management accounting systems? Empirical evidence from Greece*. International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, 9(3), pp. 268-285

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), pp. 51-62

Daske, H. & Gebhardt, G. (2016). *International financial reporting standards and experts' perceptions of disclosure quality*. Abacus

Dimitropoulos, P.E., Asteriou, D., Kousenidis, D., Leventis, S. (2013). *The impact of IFRS on accounting quality: Evidence from Greece*. Advances in Accounting

Ferentinou, A.C., Anagnostopoulou, S.C. (2016). *Accrual-based and real earnings management before and after IFRS adoption the case of Greece*. Journal of Applied Accounting Research, 17(1), pp. 2-23

Kazarian, P.B., Pelagidis, T. (2015). *Greece's new agreement with Europe: Is this time different?*. Intereconomics, 50(5), pp. 281-287

Laskaridou, E.C., Athanasios, V., Stergios, A. (2014). *Detecting asset impairment earnings management on IFRS context: Some evidence from greek listed companies*. American Journal of Applied Sciences, 11(6), pp. 963-968

Naoum, S., Sykianakis, N., Tzovas, C. (2011). *The perception of managers of Greek firms regarding the Costs and Benefits ensuing from the adoption of International Financial Reporting Standards in Greece*. International Journal of Economic Sciences and Applied Research, pp. 59-74

Papadatos, K., Makri, V. (2013). *The value relevance of earnings and cash flows under International Financial Reporting Standards: The case of Greece*, International Journal of Accounting. Auditing and Performance Evaluation, 9(2), pp. 184-198

Parasuraman A. et al. (2007). *Marketing Research*. Second Ed., Houghton Mifflin Company.

Μπατσινίλας, Ε. Πατατούκας, Κ. (2015). *Σύγχρονη λογιστική: Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα*. Αθήνα: Σταμούλη Α.Ε.

Σγουρινάκης, Ν. (2015). *Ελληνικά λογιστικά πρότυπα*. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη

Σγουρινάκης, Ν. (2016). *Μέθοδοι εκτίμησης της αξίας της επιχείρησης*. Αθήνα: Νομική Βιβλιοθήκη

Σιώμοκος, Γ. (2008). *Έρευνα αγοράς*. Αθήνα: Σταμούλη Α.Ε.

Χέβας Δ., Παπαδάκη, Α. (2004). *Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο*. Αθήνα: Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ: ΤΑ ΝΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, Η ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ Η ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

* Απαιτείται

1. ΦΥΛΟ *

- ΑΝΔΡΑΣ
- ΓΥΝΑΙΚΑ

2. ΗΛΙΚΙΑ *

- έως 30
- 31-40
- 41-50
- 51-60
- 61 και άνω

3. ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ *

- Λογιστής ΙΕΚ/ΤΕΕ
- Λογιστής ΑΕΙ/ΤΕΙ
- Μεταπτυχιακό
- Διδακτορικό

4. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ *

- Λογιστής Α΄ τάξης
- Λογιστής Β΄ τάξης
- Ορκωτός Ελεγκτής
- Βοηθός - Ασκούμενος
- Άλλο:

5. ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑ *

- 1-3 έτη
- 3-5 έτη
- 5-10 έτη
- πάνω από 10 έτη

6. Η ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (ΕΛΠ) ΘΑ ΟΔΗΓΗΣΕΙ ΣΕ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ *

- Καθόλου
- Λίγο
- Μέτρια
- Πολύ
- Πάρα πολύ

7. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ, ΕΓΙΝΑΝ ΕΓΚΑΙΡΑ ΟΙ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ, ΩΣΤΕ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΗΣ ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ *

- Ναι
- Διαφωνώ
- Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- Μάλλον συμφωνώ
- Οχι

8. Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΘΑ ΩΦΕΛΗΣΕΙ ΤΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΠΙΣΤΟΛΗΠΤΙΚΗΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ *

- Πολύ συχνά
- Συχνά

- ο Σπάνια
- ο Πολύ σπάνια
- ο ποτέ

9. ΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΕΙΝΑΙ ΕΓΓΕΝΩΣ ΠΕΡΙΠΛΟΚΟΙ ΚΑΙ Η ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΟΥΣ ΜΙΑ ΑΡΚΕΤΑ ΑΠΑΙΤΗΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ *

- ο Διαφωνώ Απόλυτα
- ο Διαφωνώ
- ο Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- ο Μάλλον συμφωνώ
- ο Συμφωνώ Απόλυτα

10. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΟΥΝ ΤΗΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ *

- ο Διαφωνώ Απόλυτα
- ο Διαφωνώ
- ο Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- ο Μάλλον συμφωνώ
- ο Συμφωνώ Απόλυτα

11. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΡΟΣΦΕΡΟΥΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΡΑΤΟΥΣ *

- ο Διαφωνώ Απόλυτα
- ο Διαφωνώ
- ο Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- ο Μάλλον συμφωνώ
- ο Συμφωνώ Απόλυτα

12. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΑΠΟΤΡΕΠΟΥΝ ΤΗΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΤΑΣΘΑΛΙΩΝ *

- Διαφωνώ Απόλυτα
- Διαφωνώ
- Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- Μάλλον συμφωνώ
- Συμφωνώ Απόλυτα

13. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΒΕΛΤΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ *

- Διαφωνώ Απόλυτα
- Διαφωνώ
- Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- Μάλλον συμφωνώ
- Συμφωνώ Απόλυτα

14. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΟΥΝ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ *

- Διαφωνώ Απόλυτα
- Διαφωνώ
- Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- Μάλλον συμφωνώ
- Συμφωνώ Απόλυτα

15. ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΕΙΑ ΚΑΤΑΛΛΗΛΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΜΕΝΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΣΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ *

- Διαφωνώ Απόλυτα
- Διαφωνώ
- Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- Μάλλον συμφωνώ

- ο Συμφωνώ Απόλυτα

16. ΣΥΝΑΝΤΗΣΑΤΕ ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ; *

- ο Διαφωνώ Απόλυτα
- ο Διαφωνώ
- ο Ούτε συμφωνώ ούτε διαφωνώ
- ο Μάλλον συμφωνώ
- ο Συμφωνώ Απόλυτα

17. ΑΝ ΑΝΑΛΑΜΒΑΝΑΤΕ ΣΗΜΕΡΑ ΜΙΑ ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΠΟΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΘΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΑΤΕ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΕΙ *

- ο Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο
- ο Το Λογιστικό Σχέδιο που προτείνουν τα ΕΛΠ

18. ΠΕΙΤΕ ΜΑΣ ΜΙΑ ΜΕΓΑΛΗ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΠΟΥ ΕΙΣΗΓΑΓΑΝ, ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΨΗ ΣΑΣ, ΤΑ ΕΛΠ *

19. ΠΕΙΤΕ ΜΑΣ ΜΙΑ ΜΕΓΑΛΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΑΡΕΙΧΕ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΕΛΠ, ΣΤΗΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΟΤΗΤΑ ΣΑΣ *