

1.1 Εισαγωγή

Στα πλαίσια εφαρμογής του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – εφεξής ΕΛΠ), η υποκείμενη οντότητα δύναται, για την οργάνωση της λογιστικής της λειτουργίας, να υιοθετήσει το σχέδιο λογαριασμών των Ε.Λ.Π., το οποίο είναι απόλυτα προσαρμοσμένο στις ανάγκες εφαρμογής του νόμου. Ωστόσο, η οντότητα δύναται να επιλέξει να συνεχίσει να χρησιμοποιεί το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. Στην περίπτωση αυτή, για την ασφαλή, αποτελεσματική και αποδοτική εκτέλεση της λογιστικής διαδικασίας απαιτούνται μια σειρά παρεμβάσεων που στοχεύουν στον εξορθολογισμό, τη βελτίωση και τη συμπλήρωση του εν λόγω σχεδίου λογαριασμών.

Οι παρεμβάσεις στο σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. που παρουσιάζονται σε αυτό το σύγγραμμα συμπεριλαμβάνουν την δημιουργία, διαγραφή, αλλαγή τίτλου, σύνδεση, διάσπαση ή τη μετακίνηση λογαριασμών σε άλλη ομάδα (π.χ. από την ομάδα 6 στην ομάδα 8) του Ε.Γ.Λ.Σ. Για λόγους απλοποίησης διατηρούνται το δεκαδικό σύστημα κωδικαρίθμησης του Ε.Γ.Λ.Σ. (XX.XX.XX), καθώς και η δομή των ομάδων και των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. Εξαιρέση αποτελούν οι σχετικά ευρύτερες αλλαγές στην ομάδα 8, οι οποίες κρίθηκαν απαραίτητες, δεδομένων των υπάρχοντων προβλημάτων στην ομάδα αυτή και της δυνατότητας απλοποίησης που παρέχει ο νόμος.

Η πλέον σημαντική παρέμβαση στο σχέδιο λογαριασμών, αφορά στην ανάπτυξη ενός ολοκληρωμένου και καινοτομικού συστήματος για την ασφαλή παρακολούθηση της λογιστικής και της φορολογικής βάσης των διαφόρων στοιχείων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, με λογιστικές εγγραφές.

Οι προτεινόμενες παρεμβάσεις συμβιβάζουν δύο επιθυμητούς, αλλά αντικρουόμενους στόχους:

- α) τον περιορισμό της έκτασης των αλλαγών, ώστε να διαταραχθεί στον ελάχιστο δυνατό βαθμό η λειτουργία του λογιστηρίου, και
- β) την επίτευξη της μέγιστης δυνατής λειτουργικότητας του σχεδίου λογαριασμών και αξιοπιστίας των παρεχόμενων πληροφοριών.

Σημειώνεται ότι για τον περιορισμό της έκτασης των παρεμβάσεων ώστε το τροποποιημένο σχέδιο λογαριασμών να είναι λιτό και απλό, δεν προτείνεται ιδιαίτερο σύστημα λογαριασμών για την παρακολούθηση των συναλλαγών και των υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη. Η κάθε οντότητα δύναται, βάσει των προβλέψεων του ν. 4308/2014, είτε να κάνει μόνη της τις απαιτούμενες προσαρμογές στο σχέδιο λογαριασμών για την κάλυψη των ιδιαίτερων αναγκών της, είτε να χρησιμοποιήσει το πληροφοριακό της σύστημα για την συλλογή των απαιτούμενων πληροφοριών. Ομοίως δεν προτείνονται λογαριασμοί για την παρακολούθηση της λογιστικής των υποκαταστημάτων, δεδομένου ότι ο νόμος παρέχει σχετική ελευθερία στο εν λόγω θέμα και συνεπώς εναπόκειται στην οντότητα να οργανώσει τη σχετική παρακολούθηση βάσει και των δυνατοτήτων του πληροφοριακού της συστήματος.

Οι αλλαγές στο σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. εξηγούνται αναλυτικά στα επόμενα κεφάλαια του βιβλίου. Η παρουσίαση γίνεται ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό / ομάδα λογαριασμών, ξεκινώντας από τον ισολογισμό. Για την υποβοήθηση του αναγνώστη, στην παράθεση των αλλαγών στο σχέδιο λογαριασμών κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού / ομάδας λογαριασμών, παρατίθενται επίσης:

- α) οι συνδεδεμένοι με την συγκεκριμένη ομάδα αποτελεσματικοί λογαριασμοί (π.χ. αποσβέσεις ή απομείωση για τα πάγια) και οι παρεμβάσεις σε αυτούς τους λογαριασμούς, ώστε να υπάρχει ολοκληρωμένη παρουσίαση και εξάντληση του θέματος,
- β) οι διαφορές στο λογιστικό χειρισμό των σχετικών στοιχείων μεταξύ Ε.Γ.Λ.Σ. και Ε.Λ.Π., σε συνοπτική μορφή, και
- γ) η σύνδεση του αναμορφωμένου σχεδίου λογαριασμών με τα κονδύλια του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων των Ε.Λ.Π., σε μορφή πίνακα.

Σημειώνεται ότι η εμφάνιση των λογαριασμών στα διάφορα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων έχει γίνει βάσει των προβλέψεων του νόμου και της επικρατούσας διεθνούς πρακτικής. Αρκετοί λογαριασμοί μπορεί να εμφανίζονται σε περισσότερα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων και αυτό μπορεί να συμβαίνει είτε διότι ο λογαριασμός όντως αφορά περισσότερα κονδύλια, είτε διότι υπάρχουν διαφορετικές απόψεις για το κονδύλι εμφάνισής του. Για παράδειγμα, οι παροχές στους εργαζομένους (μισθοδοσία) που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 60, επιβαρύνουν όλες τις λειτουργίες της οντότητας και συνεπώς πρέπει να γίνει επιμερισμός του συνολικού ποσού σε αυτές.

Στην περίπτωση που ένας λογαριασμός είναι αποδεκτό να εμφανίζεται (στο σύνολό του), σε περισσότερα του ενός κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εναπόκειται στην οντότητα να επιλέξει το κονδύλι και να εφαρμόξει την υιοθετηθείσα πολιτική με συνέπεια.