

Τα Κόστη και τα Οφέλη από την Υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στη Ελλάδα

Βασίλειος-Χρήστος Ναούμ, Δρ. Νικόλαος Σουκιανάκης, Δρ. Χρήστος Τζόβας

1. Βιβλιογραφική επισκόπηση

Οι σύγχρονες εξελίξεις με το άνοιγμα των κεφαλαιαγορών και των χρηματαγορών σε παγκόσμιο επίπεδο, είχε σαν αποτέλεσμα να καταστεί επιτακτική η ύπαρξη κοινών λογιστικών προτύπων για τις επιχειρήσεις. Δημιουργήθηκε έτσι η ανάγκη να θεσπιστούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ). Τα νέα αυτά πρότυπα έρχονται για να καλύψουν την ανάγκη για αποτελεσματικότερη διοικητική λειτουργία της επιχείρησης και επιπλέον αποτελούν ένα εργαλείο, που αν χρησιμοποιηθεί ορθά, μπορεί να αποτελέσει το συγκριτικό πλεονέκτημα που θα διαφοροποιήσει και θα καθιερώσει μια επιχείρηση στις συνθήκες του παγκόσμιου ανταγωνισμού (Delvaille et al 2005; Colwyn Jones & Luther 2005).

Η μετάβαση στα Δ.Λ.Π. αυξάνει ουσιαστικά την ποιότητα και την ποσότητα αυτών των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που αποκαλύπτει μια επιχείρηση (Tang 1994; Ali 2006). Αυξάνεται η συγκρισιμότητα των ενοποιημένων λογαριασμών καθώς και τα επίπεδα διαφάνειας για πολλές εταιρίες (Jermakowicz 2004). Σύμφωνα με τους Lang και Lundholm (1996), η ακρίβεια των προβλέψεων των αναλυτών βελτιώνεται σε συνάρτηση με την αύξηση του επιπέδου αποκάλυψης των εταιριών. Παρόλα αυτά όμως, η πολύπλοκη φύση κάποιων Δ.Λ.Π., η έλλειψη καθοδήγησης κατά την πρώτη εφαρμογή των νέων προτύπων, το σύστημα της αναβαλλόμενης φορολογίας και η υπανάπτυξη των κεφαλαιαγορών κάποιων χωρών αποτέλεσαν κάποια από τα εμπόδια για την μετάβαση των εταιριών στην νέα κατάσταση (Larson and Street, 2004; Eberhartinger & Klostermann, 2007). Η έρευνα τους έδειξε ότι η πλειοψηφία των Ευρωπαϊκών χωρών θα συνεχίσει να χρησιμοποιεί τα εθνικά πρότυπα για ατομικούς-προσωπικούς λογαριασμούς υποδηλώνοντας την εμφάνιση ενός συστήματος «δύο προτύπων» (Street & Larson 2004). Σύμφωνα με την έρευνα των Jermakowicz και Gornik-Tomaszewski (2006) η πολυπλοκότητα των Δ.Λ.Π. σε συνδυασμό με την έλλειψη καθοδήγησης και ενιαίας-ομοιόμορφης ερμηνείας αποτελούν τα σημεία κλειδιά για την μετάβαση και οι περισσότεροι ερωτηθέντες δεν θα υιοθετούσαν τα Δ.Λ.Π. εάν δεν ήταν υποχρεωτικό από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Έτσι για την εφαρμογή των Ευρωπαϊκών Λογιστικών Οδηγιών (European Accounting Directives) οι Day και ο Taylor (2005) υπογράμμισαν την σημαντικότητα της επαρκούς διαχειριστικής και ρυθμιστικής ικανότητας από τους υπευθύνους για τον καθορισμό των προτύπων στις υποψήφιες χώρες.

Συμπερασματικά, στην πλειοψηφία των περιπτώσεων διαφαίνεται μία τάση των επιχειρήσεων να επιθυμούν αναβολή της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. έτσι ώστε να είναι καλύτερα προετοιμασμένες για την επικείμενη αλλαγή και να περιορίσουν όσο το δυνατόν περισσότερο τις αρνητικές επιπτώσεις της (Street et al 1999).

2. Υποθέσεις της Έρευνας

Οι κύριοι στόχοι της παρούσας έρευνας είναι:

- I. Να προσδιορίσει το βαθμό στον οποίο οι ελληνικές εταιρίες αισθάνονται την ανάγκη για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.
- II. Να προσδιορίσει τα κόστη που συνεπάγεται η μετάβαση από τα Ελληνικά στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και να προσδιορίσει τον τρόπο με τον οποίο αντιλαμβάνονται οι οικονομικοί διευθυντές τα κόστη και τα οφέλη που σχετίζονται με την διαδικασία εναρμόνισης.

Πάνω σε αυτούς τους στόχους έχουν βασιστεί οι υποθέσεις της συγκεκριμένης έρευνας.

2.1. Υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Προκειμένου να αξιολογήσουμε τις κατευθύνσεις που δόθηκαν από τον νομοθέτη, προσπαθήσαμε να αναγνωρίσουμε αν υπάρχει μια ανεξάρτητη τάση για χρήση των Δ.Λ.Π. Η ανάγκη για χρήση ενός διαφανούς και αξιόπιστου λογιστικού πλαισίου, όπως είναι τα Δ.Λ.Π. ή τα US GAAP, γεννιέται κυρίως από εταιρίες που ενδιαφέρονται για την προσέλκυση ξένης χρηματοδότησης (Emenyonu & Gray 1996). Αφού οι κανονισμοί εναρμόνισης ήταν μια προσέγγιση εφαρμογής των Δ.Λ.Π., εικάζουμε ότι οι επιχειρήσεις που είχαν ανάγκη για πλήρη απεικόνιση των οικονομικών τους καταστάσεων με Δ.Λ.Π. θα ακολουθούσαν την διπλή έκθεση προς το παρόν. Καθώς οι μεγάλες επιχειρήσεις έχουν υψηλότερη προοπτική για προσέλκυση ξένης χρηματοδότησης, πιστεύουμε ότι αυτές είναι που χρειάζονται πραγματικά οικονομικές καταστάσεις με Δ.Λ.Π. και γι' αυτό προετοιμάζουν δύο είδη οικονομικών καταστάσεων. Επομένως διατυπώνουμε τις παρακάτω υποθέσεις:

HA1: Επιχειρήσεις που καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση, υιοθέτησαν τα Δ.Λ.Π. πριν η εφαρμογή τους γίνει υποχρεωτική.

HA2: Επιχειρήσεις που καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση, προετοιμάζουν δύο σελτ οικονομικών καταστάσεων.

HA3: Μεγάλες εταιρίες προετοιμάζουν δύο σελτ οικονομικών καταστάσεων.

2.2. Κόστη Εναρμόνισης και οφέλη υιοθέτησης

Παρόμοιες μελέτες αναγνώρισαν ως βασικά κόστη εναρμόνισης τα κόστη εκπαίδευσης του προσωπικού, παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών και προσαρμογής των πληροφοριακών συστημάτων των υπολογιστών. Οι μεγάλες

εταιρίες επιβαρύνονται από σημαντικά κόστη που σχετίζονται με την προετοιμασία και την έκθεση λογιστικών πληροφοριών, λόγω του αυξημένου όγκου και της συνθετότητας των συναλλαγών τους αλλά επίσης και λόγω πιθανής γεωγραφικής διασποράς. Δεν πιστεύουμε ότι οι μεγάλες επιχειρήσεις, τουλάχιστον στη φάση υλοποίησης, μπορούν να αποκομίσουν οφέλη από την όλη διαδικασία και να μειώσουν τα κόστη εναρμόνισης.

Βασισμένοι σε παρόμοιες μελέτες και σε συζητήσεις με αρμόδια στελέχη επιχειρήσεων καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι οι οικονομικοί διευθυντές εισηγμένων εταιριών πιστεύουν ότι τα οφέλη που προκύπτουν από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. δεν καλύπτουν τα σχετικά κόστη (Daske & Günther 2006; Ionascu et al 2007). Ωστόσο αναμένουμε ότι η σχέση κόστους-οφέλους αξιολογείται διαφορετικά από διαφορετικούς τύπους επιχειρήσεων. Για παράδειγμα θεωρούμε ότι εταιρίες που εξολοκλήρου ή στην πλειονότητα έχουν ξένα κεφάλαια και εταιρίες που καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση περιμένουν τα οφέλη να είναι υψηλότερα από τα αντίστοιχα κόστη. Συνοψίζοντας έχουμε τις παρακάτω υποθέσεις:

HB1: Οι οικονομικοί διευθυντές κρίνουν ότι τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. δεν καλύπτουν τα σχετικά κόστη.

HB2: Οι οικονομικοί διευθυντές επιχειρήσεων που καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση θεωρούν ότι τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι υψηλότερα από τα αντίστοιχα κόστη.

HB3: Οι οικονομικοί διευθυντές εταιριών που εξολοκλήρου ή στην πλειονότητα έχουν ξένα κεφάλαια θεωρούν ότι τα οφέλη από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. είναι υψηλότερα από τα σχετικά κόστη.

3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

Η εμπειρική έρευνα διεξήχθη το φθινόπωρο του 2008 με την μέθοδο των ερωτηματολογίων, σε εισηγμένες εταιρίες του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών. Στην πλειοψηφία των εταιριών το ερωτηματολόγιο απευθυνόταν στον οικονομικό διευθυντή. Το δείγμα της έρευνας αποτελείται από εταιρίες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και κατ' επέκταση χρησιμοποιούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, λόγω της υποχρεωτικής εφαρμογής τους από το 2005. Βέβαια στο δείγμα υπάρχουν και πολλές περιπτώσεις επιχειρήσεων που εφάρμοζαν τα Δ.Λ.Π. και πριν το 2005, για διάφορους λόγους που αναλύονται στην έρευνα. Το ερωτηματολόγιο στάλθηκε σε 65 εταιρίες, από τις οποίες απάντησαν και έτσι αποτέλεσαν το δείγμα, οι σαράντα δύο (42). Το ποσοστό ανταπόκρισης δηλαδή ανήλθε περίπου στο 65%.

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΥΡΗΜΑΤΑ

Τα αποτελέσματα της έρευνας αναλύονται σύμφωνα με τους τρεις στόχους που τέθηκαν σε προηγούμενη ενότητα.

Α. Υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Για να εξετάσουμε εάν υπάρχει τάση από τις ελληνικές επιχειρήσεις για οικειοθελή υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. χρησιμοποιήσαμε δύο μεταβλητές: Τον τρόπο προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων και την ημερομηνία υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. Παρατηρούμε στον πίνακα 2 ότι ένα μικρό ποσοστό των εταιριών του δείγματος (14.3%) υιοθετούν τα Δ.Λ.Π. πριν γίνει υποχρεωτική η εφαρμογή τους. Επίσης οι μισές περίπου εξεταζόμενες επιχειρήσεις προετοιμάζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις μόνο με τα Δ.Λ.Π., ενώ οι άλλες επιλέγουν τα Ελληνικά Πρότυπα και τις αναπροσαρμόζουν με βάση τις απαιτήσεις των Δ.Λ.Π (πίνακας 1).

Πίνακας 1: Τρόπος προετοιμασίας οικονομικών καταστάσεων

Τρόπος προετοιμασίας οικονομικών καταστάσεων	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Μόνο με τα Δ.Λ.Π.	22	52.4%
Με τα Ελληνικά και τις αναπροσαρμόζει με βάση τα Δ.Λ.Π.	20	47.6%
Σύνολο	42	100%

Πίνακας 2: Ημερομηνία υιοθέτησης των Δ.Λ.Π.

Ημερομηνία υιοθέτησης Δ.Λ.Π.	Αριθμός Εταιριών	Ποσοστά
Μετά την υποχρεωτική εφαρμογή	36	85.7%
Πριν την υποχρεωτική εφαρμογή	6	14.3%
Σύνολο	42	100%

Όπως παρατηρούμε στον πίνακα 3 ένα πολύ μεγάλο ποσοστό εταιριών (90,5%) εφάρμοσε τα Δ.Λ.Π. εξαιτίας νομοθετικής υποχρέωσης. Αυτό όπως κατανοούμε συνδέεται άμεσα με την ημερομηνία υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. Η πρωτοβουλία της διοίκησης και η ανάγκη άντλησης δανειακών κεφαλαίων από το εξωτερικό εμφανίζονται ως αιτίες της εφαρμογής των νέων προτύπων για το 16,7% του δείγματος, με την άντληση δανειακών κεφαλαίων από το εσωτερικό και το αίτημα των μετόχων να είναι λιγότερο συχνές αιτίες.

Πίνακας 3: Αιτία εφαρμογής των Δ.Α.Π.

Αιτία Εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Πρωτοβουλία διοίκησης	7	16,7%
Αίτημα μετόχων	1	2,4%
Ανάγκη άντλησης δανειακών κεφαλαίων από το εσωτερικό	3	7,1%
Ανάγκη άντλησης δανειακών κεφαλαίων από το εξωτερικό	7	16,7%
Νομοθετική υποχρέωση	38	90,5%

Επειδή πιστεύουμε ότι ο κύριος λόγος για τον οποίο οι εταιρίες υιοθετούν τα Δ.Α.Π. πριν την υποχρεωτική εφαρμογή τους, είναι η προσέλκυση ξένης χρηματοδότησης, ορίσαμε μία μεταβλητή που δείχνει το ενδιαφέρον των οικονομικών διευθυντών για τις ξένες χρηματοοικονομικές αγορές: Συχνότητα προσφυγής στην ξένη χρηματοδότηση.

Πίνακας 4: Συχνότητα προσφυγής στην ξένη χρηματοδότηση

Συχνότητα προσφυγής στην ξένη χρηματοδότηση	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Συχνά	9	21.4%
Περιοδικά	17	40.5%
Υπό εξέταση	4	9.5%
Καμία	12	28.6%
Σύνολο	42	100%

Όπως διαπιστώθηκε από την έρευνα υπάρχει σχέση μεταξύ της συχνότητας προσφυγής στην ξένη χρηματοδότηση και της ημερομηνίας υιοθέτησης των Δ.Α.Π, οπότε δεχόμαστε την υπόθεση H_{A1}. Δηλαδή πολλές επιχειρήσεις που καταφεύγουν συχνά ή περιοδικά στην ξένη χρηματοδότηση, υιοθέτησαν τα Δ.Α.Π. πριν η εφαρμογή τους γίνει υποχρεωτική. Αντίθετα, εταιρίες που δεν προσφεύγουν σε αυτό το είδος της χρηματοδότησης έχουν προχωρήσει σε αυτό το στάδιο μετά την ημερομηνία που τέθηκε ως όριο για να το κάνουν.

Ένα επιπλέον συμπέρασμα που βγήκε από την συγκεκριμένη έρευνα είναι ο τρόπος με τον οποίο συνδέεται η συχνότητα προσφυγής στην ξένη χρηματοδότηση με τον τρόπο προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων. Εταιρίες που καταφεύγουν συχνά σε ξένη χρηματοδότηση, προετοιμάζουν δύο σελ οικονομικών καταστάσεων, ενώ εταιρίες που δεν επιθυμούν ξένη χρηματοδότηση ή προσφεύγουν σε αυτή περιοδικά, προετοιμάζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα μόνο με τα Δ.Λ.Π. Το παραπάνω συμπέρασμα συμβαδίζει με την υπόθεση ΗΑ2.

Τέλος, ερευνήθηκε η σχέση μεταξύ του μεγέθους των εταιριών και του τρόπου προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων και διαπιστώθηκε ότι ως επί το πλείστον οι μεγάλες επιχειρήσεις (60% του δείγματος) προετοιμάζουν δύο σελ οικονομικών καταστάσεων. Το συμπέρασμα αυτό συνάδει δηλαδή με την υπόθεση ΗΑ3. Αυτό μπορεί να εξηγηθεί από την μεγαλύτερη πιθανότητα οι μεγάλες επιχειρήσεις να καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση, με αποτέλεσμα να υιοθετούν τα Δ.Λ.Π. με δική τους πρωτοβουλία νωρίτερα από όταν είναι υποχρεωμένες.

Β. Κόστη Εναρμόνισης και Οφέλη Υιοθέτησης

Σύμφωνα με τον πίνακα 5 προσδιορίζουμε τέσσερα βασικά είδη κατηγοριών κόστους εναρμόνισης: κόστη εκπαίδευσης προσωπικού, διπλής έκθεσης οικονομικών καταστάσεων, συμβουλευτικών υπηρεσιών και προσαρμογής των πληροφοριακών συστημάτων των υπολογιστών.

Πίνακας 5: Τύποι κοστών εναρμόνισης

Τύπος εξόδου	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Εκπαίδευση προσωπικού	23	54.8%
Διπλή έκθεση	9	21.4%
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	27	64.3%
Προσαρμογή πληροφοριακών συστημάτων υπολογιστών	26	62%

Οι εταιρίες που συμμετείχαν στην έρευνα προσδιόρισαν και άλλα κόστη εφαρμογής των Δ.Λ.Π. όπως είναι τα έξοδα ορκωτών λογιστών (τέσσερις εταιρίες), τα πρόσθετα κόστη απασχόλησης των οικονομικών υπηρεσιών (δύο εταιρίες), τα έξοδα ορκωτών εκτιμητών κτιρίων και μηχανημάτων (δύο εταιρίες), τα κόστη ενημέρωσης, διερεύνησης, τεκμηρίωσης (μία εταιρία) και έξοδα αποτιμήσεων και εκθέσεων (μία εταιρία).

Όπως παρατηρούμε στον πίνακα 6 που ακολουθεί, ένα μεγάλο ποσοστό των ερωτηθέντων (71%) θεωρεί ότι τα Δ.Λ.Π. αποτελούν ένα απαραίτητο λογιστικό σύστημα για τις εισηγμένες επιχειρήσεις καθώς προσφέρει χρησιμότερη πληροφόρηση στους επενδυτές. Για περίπου τους μισούς από τους ερωτηθέντες δίνει την ευκαιρία για ευκολότερη πρόσβαση στις ξένες χρηματοδοτικές αγορές. Τα Δ.Λ.Π. δεν προσφέρουν χρήσιμες πληροφορίες μόνο σε εξωτερικούς χρήστες των οικονομικών καταστάσεων αλλά βοηθούν και στην καλύτερη λειτουργία της επιχείρησης. Έτσι σύμφωνα με το 48% του δείγματος τα νέα πρότυπα αποτελούν για την διοίκηση μια πολύ καλή πηγή πληροφοριών για τη λήψη σωστότερων αποφάσεων. Τα αποτελέσματα αυτά είναι συναφή με τα ευρήματα των Colwyn Jones και Luther (2005) οι οποίοι ερεύνησαν τις πιθανές επιδράσεις των Δ.Λ.Π. στην Γερμανία.

Πίνακας 6: *Οφέλη της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π.*

Οφέλη της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π.	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές	30	71%
Πρόσβαση σε ξένες χρηματοδοτικές αγορές	22	52%
Λύσεις για συναλλαγές που δεν έχουν ρυθμιστεί ακόμα	7	17%
Καλή πηγή πληροφοριών για την διοίκηση	20	48%
Ακριβοδίκαιο λογιστικό σύστημα	18	43%

Προσπαθώντας να συγκρίνουμε τα κόστη με τα οφέλη που απορρέουν από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., ζητήσαμε από τους ερωτηθέντες να αξιολογήσουν τη σχέση τους και να μας πουν ποια υπερισχύουν. Σύμφωνα με το 59,4% των ανταποκρινόμενων τα οφέλη δεν υπερκαλύπτουν (16,6%) ή τουλάχιστον προς το παρόν δεν υπερκαλύπτουν (42,8%) τα σχετικά κόστη. Έτσι δεχόμαστε την υπόθεση HB1. Αντίθετα το 40,6% πιστεύει ότι τα οφέλη από την υιοθέτηση των νέων προτύπων είναι περισσότερα και υπερκαλύπτουν τα αντίστοιχα κόστη.

Πίνακας 7: Σχέση κοστών και οφελών της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π.

Κόστη και οφέλη	Αριθμός εταιριών	Ποσοστά
Τα οφέλη δεν υπερκαλύπτουν τα κόστη	7	16.6%
Προς το παρόν τα οφέλη δεν υπερκαλύπτουν τα κόστη	18	42.8%
Τα οφέλη υπερκαλύπτουν τα κόστη	17	40.6%
Σύνολο	42	100%

Μελετώντας αν ισχύει η υπόθεση HB2 σύμφωνα με την οποία οι οικονομικοί διευθυντές των επιχειρήσεων που καταφεύγουν σε ξένη χρηματοδότηση θεωρούν ότι τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι υψηλότερα από τα αντίστοιχα κόστη, δεν βρέθηκε ότι υπάρχει άμεση σχέση ανάμεσα στις δύο μεταβλητές. Μοιραία η υπόθεση HB2 απορρίπτεται.

Όπως διαπιστώθηκε από την, το μετοχικό κεφάλαιο των περισσότερων υπό εξέταση επιχειρήσεων (88%) ανήκει εξολοκλήρου ή στην πλειονότητα σε Έλληνες μετόχους. Σύμφωνα με ανάλυση που προηγήθηκε, όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις (12%) που το μετοχικό τους κεφάλαιο ανήκει εξολοκλήρου ή στην πλειονότητα σε ξένους μετόχους, θεωρούν ότι τα οφέλη που απορρέουν από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., υπερκαλύπτουν τα σχετικά κόστη. Αυτό το συμπέρασμα συμπίπτει με την υπόθεση HB3.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η παρούσα έρευνα στοχεύει στην μελέτη της εναρμόνισης της Ελληνικής λογιστικής με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα από την οπτική γωνία της ευρύτερης ανάλυσης κόστους-οφέλους (cost-benefit analysis). Για να το πετύχουμε αυτό, επικεντρωθήκαμε στον προσδιορισμό και την αξιολόγηση του κόστους που συνεπάγεται από την αφομοίωση και την εφαρμογή των νέων προτύπων. Με βάση την ίδια σχέση κόστους-οφέλους, προσπαθήσαμε να αποκρυπτογραφήσουμε τις απόψεις των οικονομικών διευθυντών των εισηγμένων εταιριών σχετικά με το θέμα.

Ειδικά στην περίπτωση της Ελλάδας τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., η οποία έγινε νωρίτερα σε σχέση με άλλες ευρωπαϊκές χώρες, είναι σημαντικά και πολλά από αυτά προφανή. Η ομοιομορφία των οικονομικών καταστάσεων είναι ένα από αυτά. Με αυτόν τον τρόπο διευκολύνεται η συγκρισιμότητα της οικονομικής θέσης των επιχειρήσεων. Όσον αφορά τις ελληνικές εταιρίες, μέσω της ομοιομορφίας των καταστάσεων καθίστανται περισσότερο αξιόπιστες και ελκυστικές για τους ξένους επενδυτές καθώς μπορούν να συγκριθούν πλέον με αντίστοιχες του εξωτερικού. Έτσι γίνεται πιο εφικτό το άνοιγμα προς τις διεθνείς κεφαλαιαγορές.

Επίσης μέσω των Δ.Λ.Π. παρέχονται έγκαιρα αξιόπιστες πληροφορίες, τόσο προς τη διοίκηση της εταιρίας όσο και προς τους εξωτερικούς ενδιαφερόμενους. Σε αυτό βέβαια συμβάλλει η αναβάθμιση του ελέγχου των επιχειρήσεων και η ανεξαρτησία των ελεγκτών που απορρέουν από την νέα κατάσταση. Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι τα Δ.Λ.Π. χαρακτηρίζονται από αυστηρότερες λογιστικές διαδικασίες σε σχέση με το Ε.Γ.Λ.Σ. σε ότι αφορά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Αυτό το κλίμα εμπιστοσύνης που έχει αναπτυχθεί οδηγεί σε ανάπτυξη και αποτελεσματικότερη λειτουργία της εγχώριας κεφαλαιαγοράς.

Ωστόσο και τα προβλήματα που απορρέουν από την υιοθέτηση των νέων προτύπων δεν μπορούν να θεωρηθούν αμελητέα. Είναι λογικό ως κάτι το νεοεμφανιζόμενο να σχετίζεται και με πολλές δυσκολίες για κάθε ελληνική εταιρία ανάλογα βέβαια με τα χαρακτηριστικά και τον τρόπο οργάνωσης της. Σύμφωνα με την έρευνα η μετάβαση στα νέα πρότυπα επιφέρει κόστη που σχετίζονται με την επιμόρφωση του προσωπικού, τα οποία θεωρούνται από το δείγμα ως το πιο σημαντικό έξοδο, με τις συμβουλευτικές εταιρίες, την διπλή έκθεση των οικονομικών καταστάσεων και την προσαρμογή των πληροφοριακών συστημάτων των υπολογιστών.

Για αρκετά έτη οι εταιρίες στην Ελλάδα είχαν προσαρμόσει τον τρόπο σκέψης και κατ' επέκταση την λειτουργία τους, βάσει των κανόνων του Ε.Γ.Λ.Σ. Έτσι μια σημαντική δυσκολία που εμφανίζεται από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι η αποδέσμευση από αυτό το σύστημα και η αλλαγή της φιλοσοφίας της διοίκησης για τη διαμόρφωση μιας νέας λογιστικής πολιτικής. Για μια τέτοια αλλαγή απαιτείται η έγκαιρη ενημέρωση των εταιριών και των μηχανισμών ελέγχου, η επιμόρφωση του προσωπικού, και συμμετοχή εξωτερικών συνεργατών οι οποίοι θα πιστοποιούν την εγκυρότητα και την συμμόρφωση των πληροφοριών ως προς τα νέα πρότυπα. Οι αλλαγές αυτές είναι καινοτόμες για τα ελληνικά δεδομένα και χρειάζεται να αφομοιωθούν με ιδιαίτερη προσοχή από τις εισηγμένες επιχειρήσεις. Οι σημαντικές αυτές αλλαγές θα πρέπει να αποτελέσουν πρόκληση για τις ελληνικές επιχειρήσεις και τα νέα πρότυπα μπορούν και πρέπει να χρησιμοποιηθούν ως εργαλεία εξυγίανσης των επιχειρήσεων. Υπό το πρίσμα αυτό, τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν τη βάση για τη δημιουργία ενός ευέλικτου και καλύτερου οικονομικού περιβάλλοντος στη χώρα μας.

ΑΝΑΦΟΡΕΣ

- Ali, M. J. (2006). Disclosure harmonization of accounting practices: the case for South Asia. *Asian Review of Accounting* , 14 (1/2), pp. 168-186.
- Baker, R. C., & Barbu, E. M. (2007). "Trends in research on international accounting harmonization", *The International Journal of Accounting* , 42, pp. 272-304.
- Cowyn Jones, T. and Luther R. (2005), "Anticipating the impact of IFRS on the management of German manufacturing companies", *Accounting in Europe*, 2, pp. 165-193.
- Day J. and Taylor P., (2005), "Accession to the European Union and the process of accounting and auditing reform", *Accounting in Europe*, 2, pp. 3-21.
- Daske, H., & Günther, G. (2006), "International Financial Reporting Standards and Experts Perceptions of Disclosure Quality.", *ABACUS* , 42 (3/4).
- Delvaile, P., Ebbe, G., & Saccon, C. (2005). International Financial Reporting Convergence: Evidence from Three Continental European Countries. *Accounting in Europe*, 2 (1), pp. 137-164.
- Eberhartinger, E., & Klostermann, M. (2007). What if IFRS were a Tax Base? New Empirical Evidence from an Austrian Perspective. *Accounting in Europe* , 4 (2), pp. 141-168.
- Emenyonu E. N. and Gray S. J., (1996), "International accounting harmonization and the major developed stock market countries: An empirical study", *The International Journal of Accounting*, 31(3), pp. 239-248.
- Ionascu I., Ionascu M., Olimid L., Calu D.A.(2007) "An Empirical Evaluation of the Costs of Harmonizing Romanian Accounting with International Regulations (EU Directives and IAS/IFRS)", *Accounting in Europe*, 4/2, pp. 169-206
- Jermakowicz, E. K. (2004). Effects of Adoption of International Financial Reporting Standards in Belgium: The Evidence from BEL-20 Companies. *Accounting in Europe*, 1 (1), pp. 51-70.
- Jermakowicz, E. K., & Gornik-Tomaszewski, S. (2006). Implementing IFRS from the perspective of EU publicly traded companies. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* , 15, pp. 170-196.
- Larson R. K. and Street D. L.(2004), "Convergence with IFRS in an expanding Europe: progress and obstacles identified by large accounting firms' survey", *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 13(2), pp. 89-119
- Street, D. L., Gray, S. J., & Bryant, S. M. (1999). Acceptance and observance of international accounting standards: an empirical study of companies claiming to comply with IASs. *The international Journal of Accounting* , 34 (1), pp. 11-48.
- Street, D. L., & Larson, R. K. (2004). Large Accounting Firms' Survey Reveal Emergence of "Two Standard" System in the European Union. *Advances in International Accounting* , 17, pp. 1-29.
- Tang Q.(1994), "Economic consequences of the international harmonization of accounting standards: theory and its Chinese application", *The International Journal of Accounting*, 29(2), pp. 146-160.