

# Τα χαρακτηριστικά και η εφαρμογή του ΠΔ 54/18.



- **Είναι απλά ένα νέο Λογιστικό Σχέδιο;**

Όχι είναι ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο

- **Αφορά μόνο τη Λογιστική;**

Όχι, αφορά και τον προϋπολογισμό- το σύνολο της οικονομικής διαχείρισης

- **Τι ανάγκες καλύπτει;**

Πληροφόρησης-αναφορών των ΦΓΚ. Ως ενιαίο παρουσιάζει ομοιόμορφα τα οικονομικά στοιχεία όλων των ΦΓΚ (σε αντίθεση με τα σημερινά διαφορετικά σχέδια Π/Υ, Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια)

- **Τι παράγει;**

Οικονομικές καταστάσεις

Δημοσιονομικές αναφορές

Προϋπολογισμο



- **Τι αντικαθιστά;**

Τα κλαδικά λογιστικά σχέδια της Λογιστικής (ΠΔ 15/11-ΠΔ 80/96-ΠΔ 205/98-ΠΔ 315/99-ΠΔ 146/03).

Τις κωδικοποιήσεις των Προϋπολογισμών.

- **Είναι καλύτερο από το προηγούμενο;**

-προσφέρει περισσότερη και αξιόπιστη πληροφορία (στο Φορέα, στους πολίτες, στους συναλλασσόμενους με το Φορέα)

-είναι ενιαίο για όλους τους ΦΓΚ και προσφέρει ενιαία πληροφορία στο ΓΛΚ

-υπολογίζει τις αξίες και τα ποσά πιο κοντά στη πραγματικότητα.

-ενισχύει τη Δημοσιονομική διαχείριση.

-αξιοποιεί τη διεθνή εμπειρία και πρότυπα - είναι συγκρίσιμο σε Διεθνές περιβάλλον



## ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΚΑΙ ΤΙ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΠΔ 54/18.

- **Είναι πιο δύσκολο από το προηγούμενο;**

- απαιτεί γνώση των διεθνών προτύπων του Δημόσιου Τομέα.

- έχει τις αρχικές δυσκολίες κάθε "νέου"

- απαιτεί βελτιώσεις στις επιμέρους διαχειρίσεις περιουσιακών στοιχείων (περιουσία, αποθήκες, απαιτήσεις, κινδύνους κλπ)- αυτό προσφέρει και Δημοσιονομική ασφάλεια.

- **Είναι σε θέση οι Φορείς να το υποστηρίξουν;**

- Σε γενικές γραμμές χρειάζεται πολύ καλή προετοιμασία.

- **Όλα από την αρχή-μηδενίζουμε το κοντέρ;**

- Όχι οι Φορείς έχουν συνέχεια στην οικονομική τους διαχείριση. Οι ΦΓΚ ήδη συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με το προηγούμενο πλαίσιο.

- **Χρειάζονται αλλαγές στις διαδικασίες;**

- Σε βασικά σημεία ναί (και ανάλογα με το επίπεδο του ΦΓΚ).



## Νέα ταξινόμηση (κωδικοποίηση)

Ενιαίος κωδικός για Π/Υ και ΓΛ

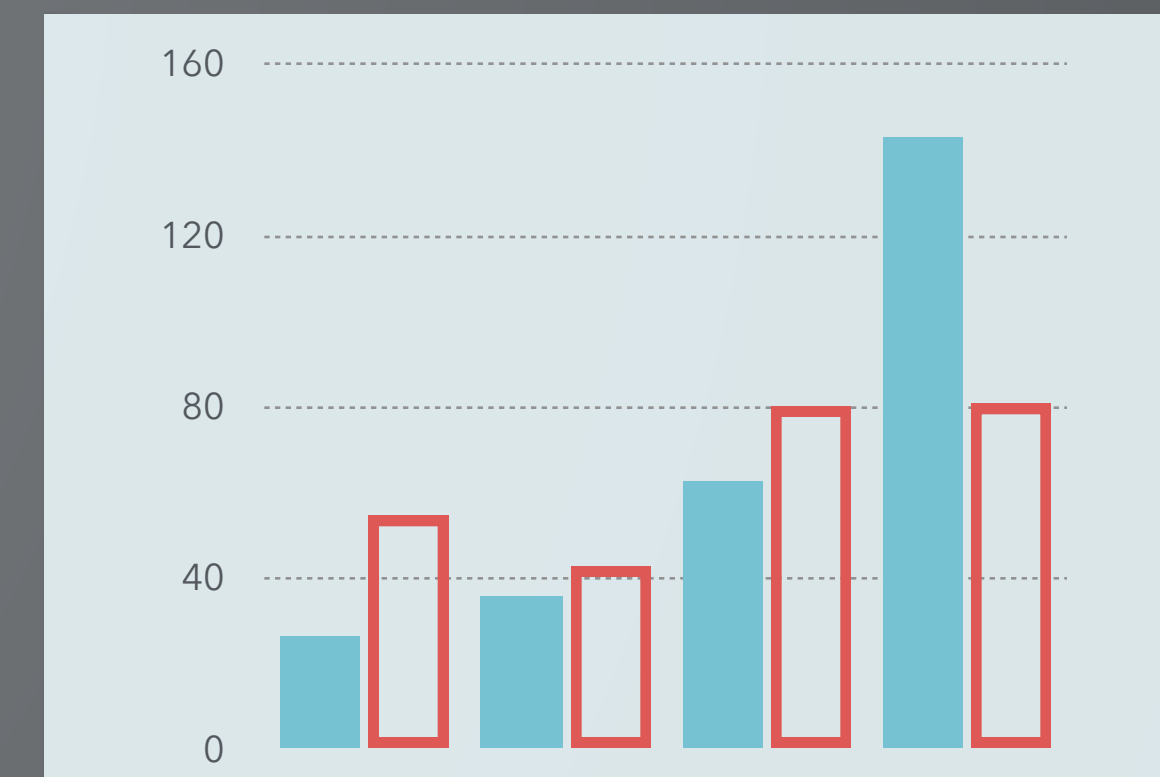
## Νέες οικονομικές καταστάσεις (προϋπολογισμού και λογιστικές).

Οικονομικές καταστάσεις

Δημοσιονομικές αναφορές

## Διαφορετικό Λογιστικό Πλαίσιο

Αλλαγή στους λογιστικούς κανόνες με βάση τη διεθνή εμπειρία (υιοθετεί σταδιακά τα IPSAS και χρησιμοποιεί τη κωδικοποίηση και τους ορισμούς του Ευρωπαϊκού συστήματος Λογαριασμών-ESA 2010)

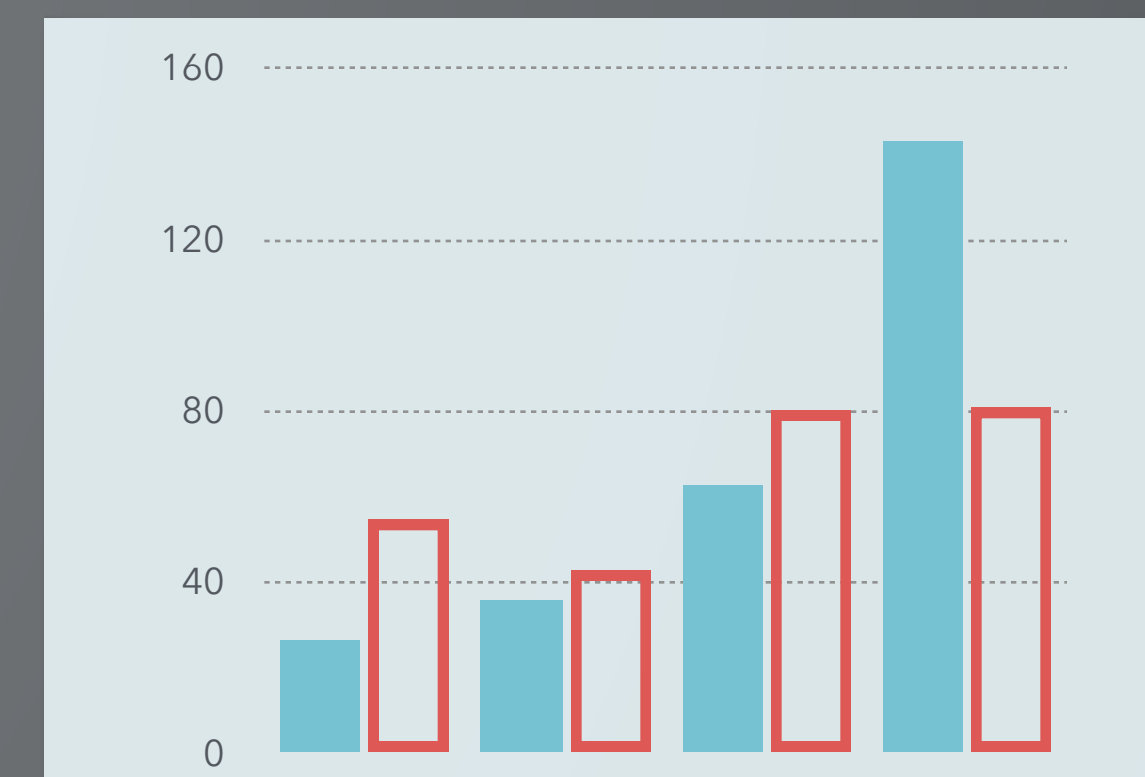




- Οι παλαιές και οι νέες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Οι παλαιές και οι νέες δημοσιονομικές αναφορές
- Η παλαιά και η νέα κωδικοποίηση
- Το προηγούμενο και το νέο λογιστικό πλαίσιο



Προηγούμενο καθεστώς	Νέο καθεστώς
<b>Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις</b>	
-ισολογισμός -κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης -λογαριασμός εκμετάλλευσης	-ισολογισμός (κατάσταση καθαρής θέσης) -κατάσταση αποτελεσμάτων -ταμειακές ροές -μεταβολές κεφαλαίου
<b>Οι δημοσιονομικές αναφορές</b>	
-δεν υπάρχει δημοσιονομική αναφορά μόνο ο πίνακας του απολογισμού	-προβλέπεται η δημοσιονομική αναφορά που περιλαμβάνεται μαζί με τις χρηματοοικονομικές αναφορές
<b>Η κωδικοποίηση</b>	
-διαφορετικές κωδικοποιήσεις για Δημόσιο, ΟΤΑ -άλλη κωδικοποίηση για Π/Υ άλλη για Λογιστική	-ενιαία κωδικοποίηση για όλους τους Φορείς -ενιαία κωδικοποίηση για Π/Υ-Λογιστική
<b>Το λογιστικό πλαίσιο</b>	
-στηρίζεται σε πίνακες κατάταξης Εσόδων-Εξόδων για το Π/Υ και ΚΥΑ 7028/04 για ΟΤΑ -4 κλαδικά λογιστικά σχέδια	-στηρίζεται σε Διεθνή πρότυπα.





Ταξινόμηση είναι ο τρόπος που  
ομαδοποιούμε τα στοιχεία για να  
παίρνουμε πληροφορίες

Στη λογιστική η ταξινόμηση γίνεται μέσω  
της κωδικοποίησης



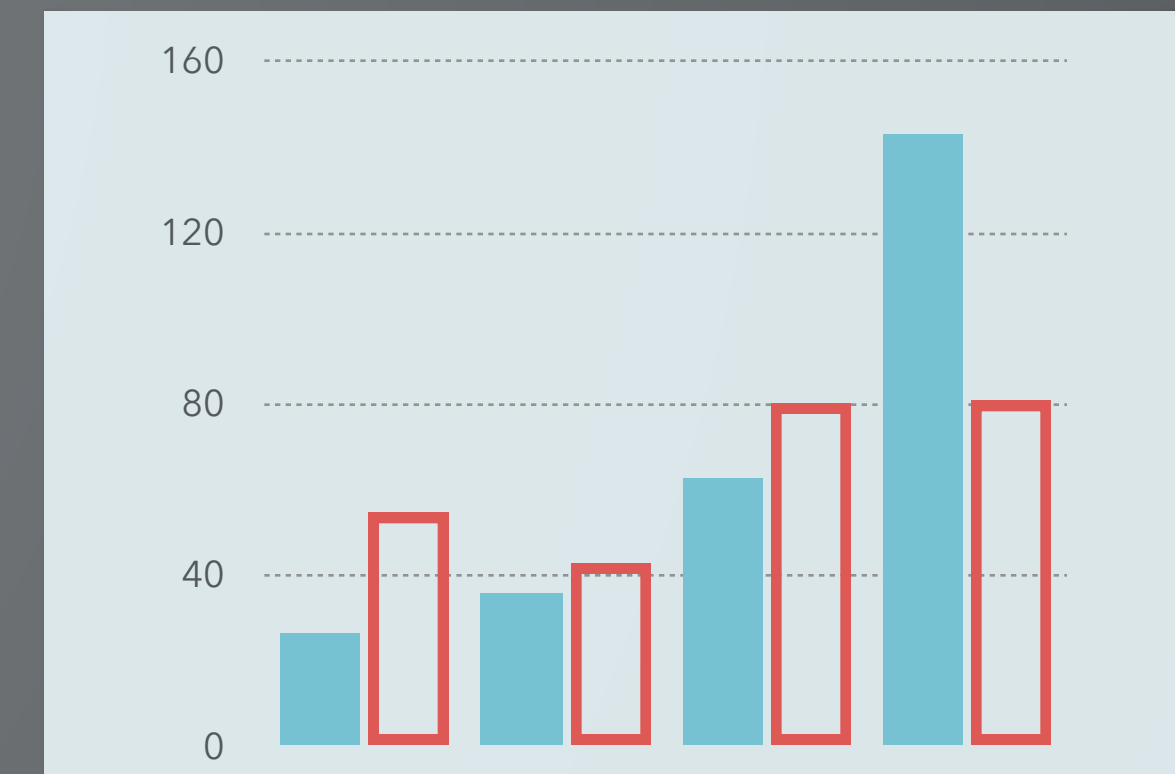


Έχουμε 3 διαφορετικές ταξινομήσεις:

**Οικονομική ταξινόμηση.** Η οικονομική ταξινόμηση σύμφωνα με το ΠΔ 54/18 αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο τα οικονομικά στοιχεία των δημοσίων οργανισμών ταξινομούνται και παρουσιάζονται στις οικονομικές τους αναφορές.

**Διοικητική ταξινόμηση.** Η διοικητική ταξινόμηση σύμφωνα με το ΠΔ 54/18 αφορά την κατηγοριοποίηση των δημοσίων οργανισμών σε διαφορετικές κατηγορίες, ανάλογα με τον τομέα της δημόσιας δραστηριότητας στον οποίο ανήκουν.

**Λειτουργική ταξινόμηση.** Η λειτουργική ταξινόμηση αναφέρεται στην κατηγοριοποίηση των δαπανών του δημόσιου τομέα ανάλογα με την κατηγορία των λειτουργιών και των δραστηριοτήτων στις οποίες αναφέρονται. Συγκεκριμένα, η λειτουργική ταξινόμηση χρησιμοποιείται για την κατηγοριοποίηση των δημοσίων δαπανών σε επίπεδο λειτουργικής κατηγορίας, όπως οι δαπάνες για την εκπαίδευση, την υγεία, την άμυνα, την κοινωνική πρόνοια κλπ.



Ταξινόμηση και ορισμοί με βάση το Ευρωπαϊκό σύστημα λογαριασμών-

μορφή κωδικού  
**X.X.X.XX.XX.XXX**

Βαθμοί -μορφή	Περιεχόμενο	Παράδειγμα
<b>X</b>	-Ομάδα λογαριασμών (πάγια, έσοδα κλπ)	3-πάγια και αποθέματα
<b>X.X</b>	-Μείζονα κατηγορία (ESA-GFS)	3.1-πάγια περιουσιακά στοιχεία
<b>X.X.X</b>	-κατηγορία (3ος βαθμός ESA)	3.1.1-κτίρια και συναφείς υποδομές
<b>X.X.X.XX</b>	-υποκατηγορία	3.1.1.04-υποδομές μεταφορών
<b>X.X.X.XX.XX</b>	-Κωδικός καταχώρησης λογιστικής	3.1.1.04.01-οδικοί άξονες
<b>X.X.X.XX.XX.XXX</b>	-Κωδικός προϋπολογισμού	3.1.1.04.01.001-έξοδα οδικών αξόνων



# ΟΙ 8 ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

## 1 ΕΣΟΔΑ

11 Φόροι	D2, D5, D91
12 Κοινωνικές εισφορές	D61
13 Μεταβιβάσεις	D7/D9
14 Πωλήσεις	P1
15 Λοιπά τρέχοντα έσοδα	D39, D4, D75

## 5 ΧΡΗΜ/ΟΙΚ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

51 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα	F1
52 Υποχρεώσεις από Νόμισμα και	F2
53 Χρεωστικοί τίτλοι (Υποχρεώσεις)	F3
54 Δάνεια	F4
57 Χρηματοοικονομικά παράγωγα	F7
58 Υποχρεώσεις	F8
59 Ληφθείσες προκαταβολές και	F8

## 2 ΔΑΠΑΝΕΣ

21 Παροχές σε εοναζουμένους	D1
22 Κοινωνικές Παροχές	D62, D63
23 Μεταβιβάσεις	D7/D9
24 Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	P2
25 Επιδοτήσεις	D3
26 Τόκοι	D41
27 Λοιπές Δαπάνες	D29, D4, D5, D7, D8
28 Αποσβέσεις	X
29 Πιστώσεις υπό κατανομή	X

## 6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

61 Προβλέψεις για παροχή συντάξεων	X
62 Προβλέψεις που αφορούν έξοδα	X
63 Προβλέψεις που αφορούν πάγια στοιχεία	X

## 3 ΠΑΓΙΑ-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

31 Πάγια περιουσιακά στοιχεία	AN11, AN2
32 Αποθέματα	AN12
33 Τιμαλφή	AN13

## 7 ΛΟΙΠΕΣ ΡΟΕΣ

71 Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	K7
72 Κέρδη και ζημίες εύλογης αξίας	K1-K6
73 Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές	P51c
74 Οικονομική εμφάνιση/εξαφάνιση	
75 Καταστροφικές ζημίες	
76 Λοιπές απομειώσεις	
77 Μη αποζημιωνόμενες κατασχέσεις	
78 Λοιπές ροές	

## 4 ΧΡΗΜ/ΟΙΚ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

41 Ειδικά τραβηκτικά δικαιώματα	F1
42 Μετρητά και καταθέσεις	F2
43 Χρεωστικοί τίτλοι	F3
44 Δάνεια	F4
45 Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια	F5
48 Απαιτήσεις	F8
49 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	F8

## 8 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

81 Κεφάλαιο
82 Αποθεματικά εύλογης αξίας
83 Σωρευμένο έλλειμμα/πλεόνασμα
84 Δικαιώματα μειοψηφίας



Ομάδα λογαριασμών 1 «Έσοδα»	Οι ομάδες 1 έως 5 χρησιμοποιούνται και για τη Λογιστική και για το Προϋπολογισμό.
Ομάδα λογαριασμών 2 «Δαπάνες»	
Ομάδα λογαριασμών 3 «Ενσώματα Πάγια, Άυλα Πάγια και Αποθέματα»	
Ομάδα λογαριασμών 4 «Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία»	
Ομάδα λογαριασμών 5 «Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις»	
Ομάδα λογαριασμών 6 «Προβλέψεις»	Οι ομάδες 6 έως 8 χρησιμοποιούνται μόνο για τη Λογιστική
Ομάδα λογαριασμών 7 «Λοιπές Οικονομικές Ροές»	
Ομάδα λογαριασμών 8 «Λογαριασμοί Καθαρής Θέσης»	



# ΟΙ ΚΥΡΙΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ Π/Υ

## Προηγούμενη δομή

## Νέα δομή

Σε επίπεδο κρατικού Π/Υ υπήρχε διαχωρισμός προϋπολογισμού σε τακτικό και προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων

Στο Π/Υ του ΠΔ 54/18 ενοποιήθηκαν σε ένα Π/Υ

Η προηγούμενη κωδικοποίηση (ταξινόμηση) του προϋπολογισμού είχε αναπτυχθεί διαφορετικά για τη κεντρική Διοίκηση και τα ΝΠΔΔ (κατάταξη κωδικών εσόδων και εξόδων) αφενός και για τους ΟΤΑ (ΚΥΑ 7028/04) αφετέρου.

Πλέον όλοι οι ΦΓΚ έχουν την ίδια βασική οικονομική ταξινόμηση-κωδικοποίηση.

Τα έσοδα διακρίνονται σε τακτικά και έκτακτα (τόσο σε επίπεδο ΝΠΔΔ όσο και ΟΤΑ)

Παύει η διάκριση τακτικών - εκτάκτων και ισχύει η διάκριση με βάση τη φύση του εσόδου.

Διαφορετική ενότητα για τα έσοδα και διαφορετική για τα έξοδα.

Υπάρχουν οι βασικές ομάδες λογαριασμών με βάση τη φύση των συναλλαγών οι οποίες σε ορισμένες περιπτώσεις λειτουργούν τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού κάτω από τον ίδιο κωδικό (βλ. στο κεφ. κύκλωμα των παγίων).

Ασάφεια για το περιεχόμενο των κωδικών που οδηγεί στη καταστράτηγηση της αρχής της ειδικότητας των πιστώσεων

Το ΠΔ με την οικονομική ταξινόμηση επιβάλλει την αρχή της ειδικότητας των πιστώσεων.

Στους ΟΤΑ εμφανίζεται ως έσοδο του Π/Υ το χρηματικό υπόλοιπο.

Το χρηματικό υπόλοιπο δεν αποτελεί έσοδο του Π/Υ.





- Νέοι κανόνες για την αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων
- Νέοι κανόνες για την αναγνώριση δαπανών (πιθανόν να προκύψουν από τις αλλαγές στο ν.4270/14)
- Νέοι κανόνες για τον υπολογισμό (επιμέτρηση)



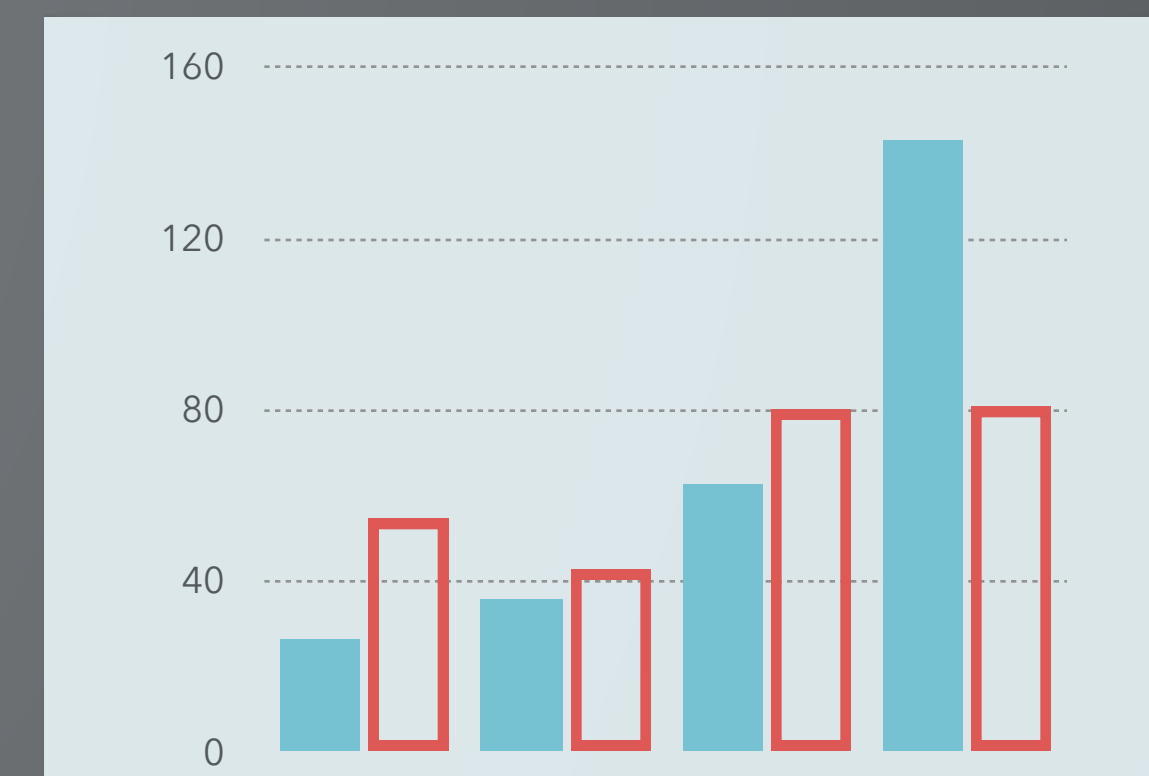
Δύο όροι που χρησιμοποιούνται κατά βάση (**αναγνώριση-επιμέτρηση**)

### Αναγνώριση

- Κανόνες για να θεωρήσω ότι ένα περιουσιακό στοιχείο (ή μια υποχρέωση) μου ανήκει και να το καταχωρίσω στους λογαριασμούς μου.
- Βασικό θέμα είναι ο έλεγχος που έχω σε ένα περιουσιακό στοιχείο.

### Επιμέτρηση

- Ο υπολογισμός της αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης.
- Αρχική και μεταγενέστερη.
- Αξία κτήσης και εύλογη αξία.



Αντικείμενο	Προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο (Κλαδικά Λ.Σ.)	Πως το αντιμετωπίζει το ΠΔ 54/18.
<b>Αξία ακινήτων</b>	Αρχική αξία η αντικειμενική (απογραφή) Μετέπειτα αξία το κόστος απόκτησης	Εύλογη αξία για τα εμπορικά ακίνητα Αξία απόκτησης για τα λοιπά ακίνητα
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί</b>	Για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων δημιουργούνται λογαριασμοί όπου εμφανίζονται δαπάνες και έσοδα άλλων χρήσεων	Δεν χρησιμοποιούνται μεταβατικοί λογαριασμοί
<b>Έσοδα</b>	Έσοδο θεωρείται το ποσό που βεβαιώνεται	Έσοδο θεωρείται το ποσό που προβλέπεται πως θα εισπραχθεί
<b>Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>	Οι επιχορηγήσεις δεν θεωρούνται έσοδο αλλά αυξάνουν τη καθαρή θέση	Οι επιχορηγήσεις θεωρούνται έσοδο και αυξάνουν τα αποτελέσματα (πρόβλημα)
<b>Υπολογισμός επισφαλειών</b>	Δεν υπήρχε ενιαίος τρόπος υπολογισμού	Το ΠΔ 54/18 προβλέπει συγκεκριμένη μέθοδο (μ.ο. 5ετίας)
<b>Έργα υπό εκτέλεση</b>	Τα έργα υπό εκτέλεση παρακολουθούνται σε ξεχωριστό λογαριασμό	Τα έργα υπό εκτέλεση δεν παρακολουθούνται σε ξεχωριστό λογαριασμό
<b>Οικονομικές καταστάσεις</b>	Οι κλασικές οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, λογαριασμός εκμετάλλευσης)	Προστίθενται ο πίνακας ταμειακών ροών και ο πίνακας μεταβολών κεφαλαίων.
<b>Κοστολόγηση</b>	Προβλέπεται λογιστική παρακολούθηση	Δεν προβλέπεται
<b>Μελέτες</b>	Οι μελέτες θεωρούνται έξοδο πολυετούς απόσβεσης	Οι μελέτες αναγνωρίζονται ως άυλο πάγιο μόνο όταν πληρούνται οι όροι αναγνώρισης τους.







### Νέες χρηματοοικονομικές αναφορές

- Ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων
- Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης
- Κατάσταση ταμειακών ροών

### Δημοσιονομικές αναφορές

- αναφορά δημοσιονομικού αποτελέσματος
- Αναφορά χρέους



**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	XX	XX
------------------------	----	----

Ταμειακά-απαιτήσεις κλπ	XX	XX
-------------------------	----	----

Υλικά	XX	XX
-------	----	----

ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
---------------------------	--	--

Πάγια περιουσιακά στοιχεία	XX	XX
----------------------------	----	----

Επενδύσεις κλπ	XX	XX
----------------	----	----

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
----------------------------	--	--

Βραχυπρόθεσμες οφειλές	XX	XX
------------------------	----	----

Βραχυπρόθεσμα δάνεια κλπ	XX	XX
--------------------------	----	----

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
----------------------------	--	--

Μακροπρόθεσμες οφειλές	XX	XX
------------------------	----	----

Μακροπρόθεσμα δάνεια κλπ	XX	XX
--------------------------	----	----

**ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (ΘΕΣΗ)**

Κεφάλαιο, αποθεματικά, σωρευμένο πλεόνασμα ή έλλειμμα	XX	XX
---	----	----



**ΕΣΟΔΑ**

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	XX	XX
Φόροι	XX	XX
Μεταβιβάσεις	XX	XX

**ΕΞΟΔΑ**

Παροχές σε εργαζόμενους	XX	XX
Μεταβιβάσεις, αναλώσεις αγαθών και υπηρεσιών	XX	XX
Αποσβέσεις	XX	XX
τόκοι κλπ	XX	XX

**Λειτουργικό αποτέλεσμα (Έσοδα-έξοδα)** **XX** **XX**

Λοιπά έσοδα και κέρδη +XX +XX

Λοιπά έξοδα και ζημιές -XX -XX

**Συνολικό αποτέλεσμα** **XX** **XX**

Αποτελέσματα από συμμετοχές XX XX

Φόροι εισοδήματος -XX -XX

Κεφάλαιο, αποθεματικά, σωρευμένο πλεόνασμα ή έλλειμμα XX XX

**Καθαρό πλεόνασμα ή έλλειμμα περιόδου** **XX** **XX**

Αποδίδεται σε ιδιοκτήτες XX XX

Αποδίδεται σε μειοψηφία XX XX



# ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Σωρευμένο Αποτέλεσμα	Σύνολο	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο ΚΘ
<b>Υπόλοιπο την 01/01/X-1</b>	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Εισφορά Κεφαλαίου	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Καθαρό Εισόδημα που αναγνωρίζεται απ' ευθείας στην ΚΘ	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Πλεόνασμα/Έλλειμμα περιόδου	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Λοιπά	XX	XX	XX	XX	XX	XX
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης την 31/12/X-1</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>



**Από Λειτουργικές Δραστηριότητες****Εισπράξεις**

Από Φόρους	XX	XX
Από Κοινωνικές εισφορές	XX	XX
" " "	XX	XX
(όλες οι μείζονες κατηγορίες εσόδων)	XX	XX

**Πληρωμές**

Πληρωμές για Παροχές σε Εργαζομένους	XX	XX
Πληρωμές για Κοινωνικές Παροχές	XX	XX
" " "	XX	XX
(όλες οι μείζονες κατηγορίες εξόδων)	XX	XX

**Καθαρές ταμειακές ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες****XX XX****Από Επενδυτικές Δραστηριότητες**

Πληρωμές για απόκτηση παγίων	XX	XX
Εισπράξεις από πώληση παγίων	XX	XX
Πληρωμές για απόκτηση επενδύσεων	XX	XX
Εισπράξεις από πώληση επενδύσεων	XX	XX

**Από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες**

Εισπράξεις από δάνεια	XX	XX
Εξοφλήσεις δανείων	XX	XX
Εισπράξεις/πληρωμές από αυξήσεις/μειώσεις κεφαλαίου	XX	XX
Διανομές μερισμάτων	XX	XX

**Καθαρές ταμειακές ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες****XX XX**

Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα

XX XX

Ταμειακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου

XX XX

**Ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου****XX XX**

## Προσδιορισμός πλεονάσματος/ελλείμματος

- Έσοδα κατά ESA 2010  
(Μείον)
- Έξοδα κατά ESA 2010

<b>Έσοδα κατά ESA 2010-A</b>	
Φόροι	XX
Κοινωνικές εισφορές	XX
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	XX
Μεταβιβάσεις	XX
Λοιπά τρέχοντα έσοδα	XX
<b>Έξοδα κατά ESA 2010-B</b>	
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	XX
Αμοιβές προσωπικού	XX
τόκοι	XX
Κοινωνικές παροχές	XX
Επιδοτήσεις	XX
Μεταβιβάσεις - λοιπές τρέχουσες δαπάνες	XX
Καθαρές αγορές παγίων	XX
<b>Δημοσιονομικό αποτέλεσμα (A-B)</b>	<b>XX</b>



## **Χρεόγραφα.**

- ομόλογα και βραχυπρόθεσμοι τίτλοι (έντοκα γραμμάτια) που έχει εκδώσει το Ελληνικό δημόσιο
- εταιρικά ομόλογα δημοσίων επιχειρήσεων οι οποίες έχουν ενταχθεί στη γενική κυβέρνηση.

## **Δάνεια.**

- από διεθνείς και Ευρωπαϊκούς οργανισμούς (Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, ΔΝΤ κλπ)
- από τράπεζες του εσωτερικού και του εξωτερικού

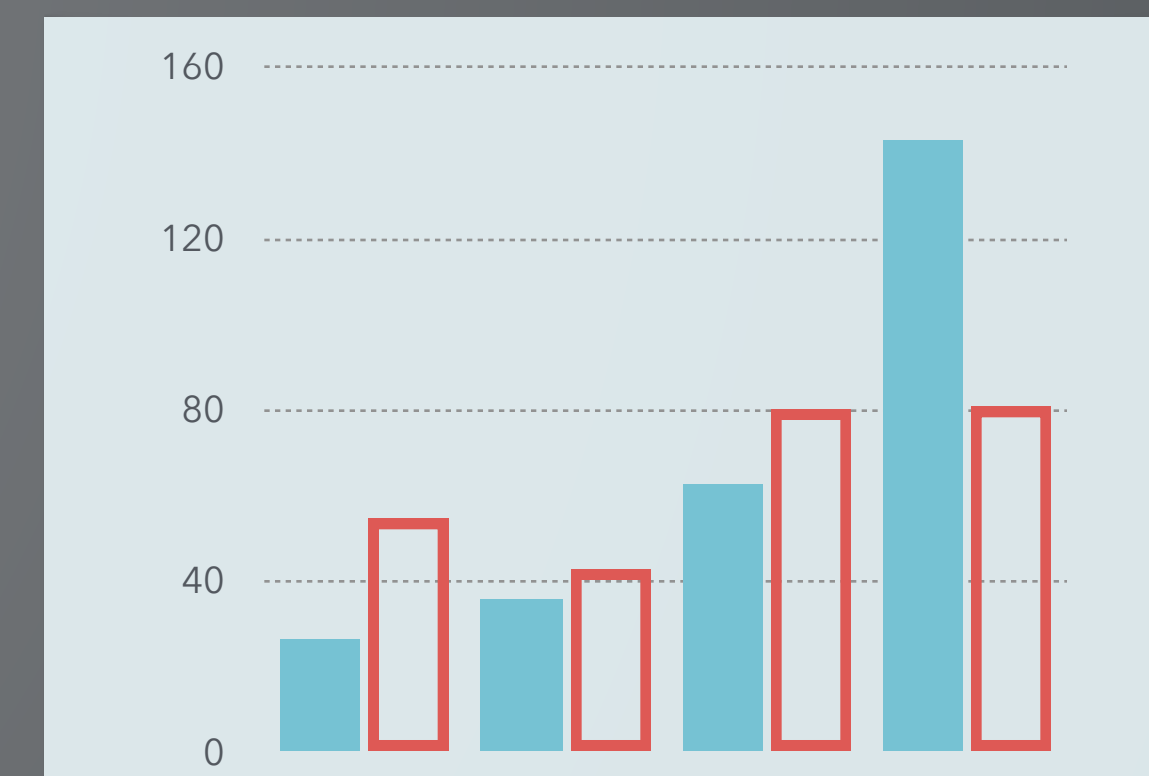
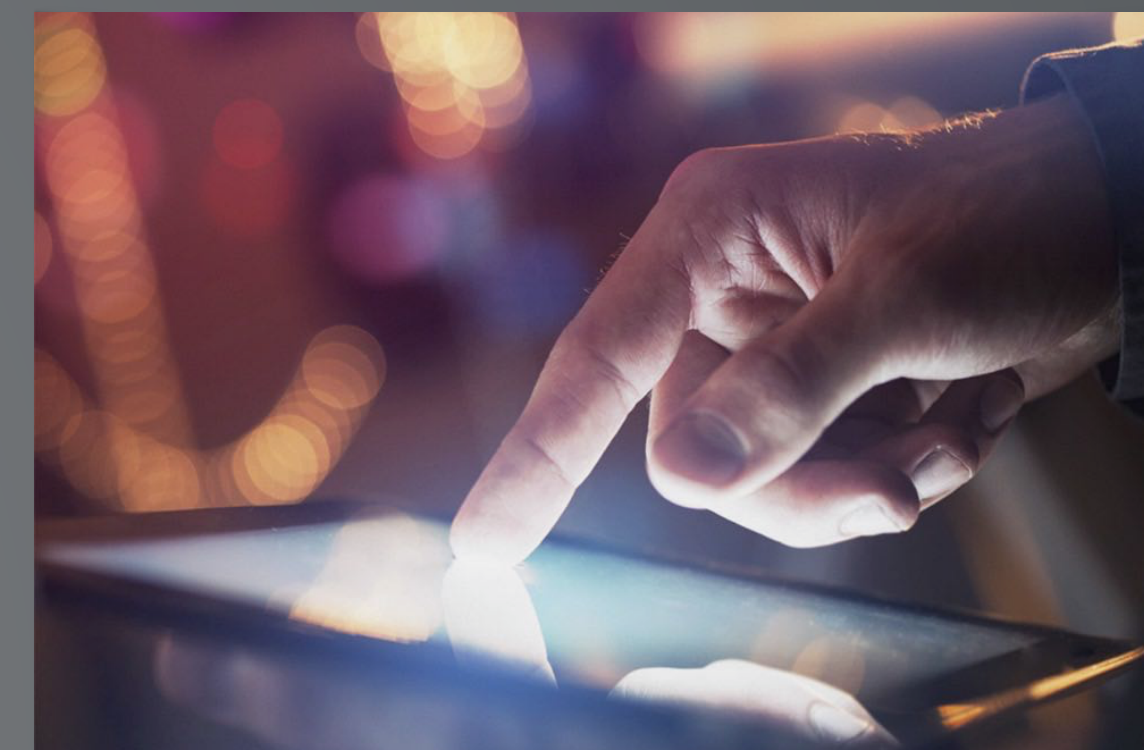
## **Καταθέσεις και νόμισμα σε κυκλοφορία.**

- κέρματα σε κυκλοφορία (εκδίδονται από το Δημόσιο)
- ειδικού τύπου καταθέσεις της ΕΕ στο Ελληνικό Δημόσιο
- οι υποχρεώσεις από καταθέσεις του Τ.Π.Δ.

(Στις παραπάνω υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται υποχρεώσεις σε προμηθευτές)

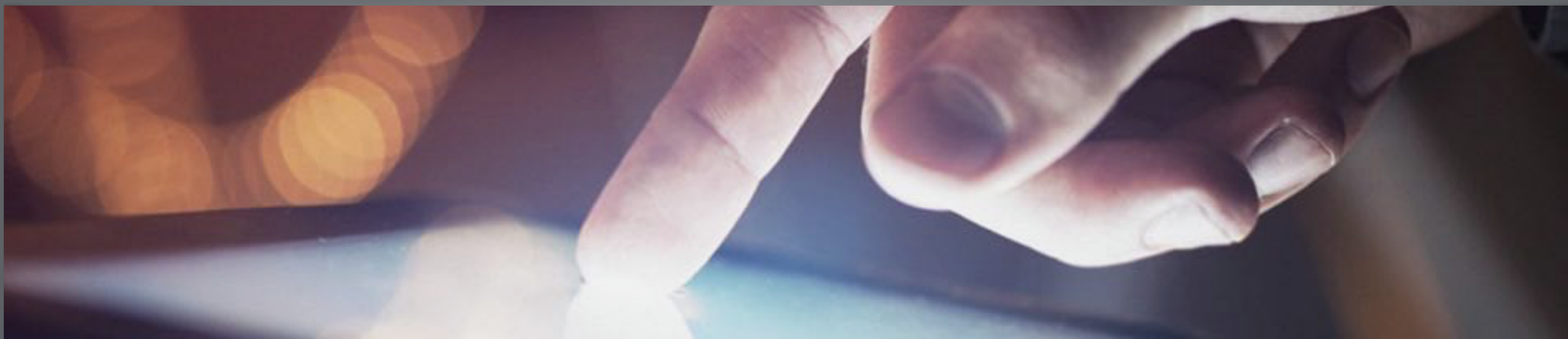


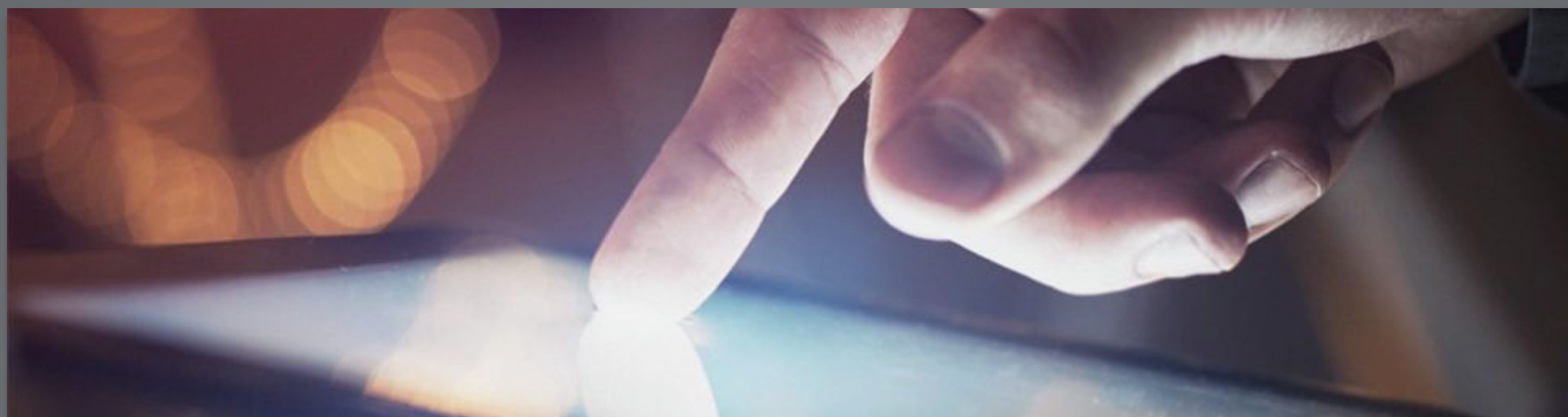
- Το π.δ. (Άρθρο 14) απαιτεί από τις οντότητες που εμπίπτουν σε αυτό να συντάσσουν ετήσιες χρηματοοικονομικές αναφορές με βάση διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.
- Η σύνταξη των αναφορών αυτών πρέπει να ολοκληρώνεται το αργότερο μέχρι την 30η Ιουνίου του επόμενου ημερολογιακού έτους.
- Οι εγκεκριμένες χρηματοοικονομικές αναφορές ελέγχονται εντός τριών μηνών από την ημερομηνία έγκρισής τους και συνοδεύονται από έκθεση ελέγχου.
- Επίσης, υποβάλλονται στον Υπουργό των Οικονομικών και δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα της ελεγχόμενης οντότητας, όπου παραμένουν για πέντε τουλάχιστον έτη.
- Για τις χρηματοοικονομικές αναφορές της κεντρικής διοίκησης εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στο άρθρο 167 του ν. 4270/2014, ενώ δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών για πέντε τουλάχιστον έτη, μαζί με την έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Διαδήλωση)





# Η μετάβαση στο νέο Λογιστικό Πλαίσιο.





## Τι σημαίνει μεταβατική περίοδος:

- περίοδος προετοιμασίας για πλήρη εφαρμογή
- απογραφή έναρξης
- σταδιακή εφαρμογή λογιστικού πλαισίου

## Προβλέπεται από:

- τα Διεθνή Πρότυπα, Λογιστική Οδηγία, το ΠΔ
- υποχρεώσεις στη μεταβατική περίοδο

## Το ζήτημα της πλήρους εφαρμογής από 1/1/2025

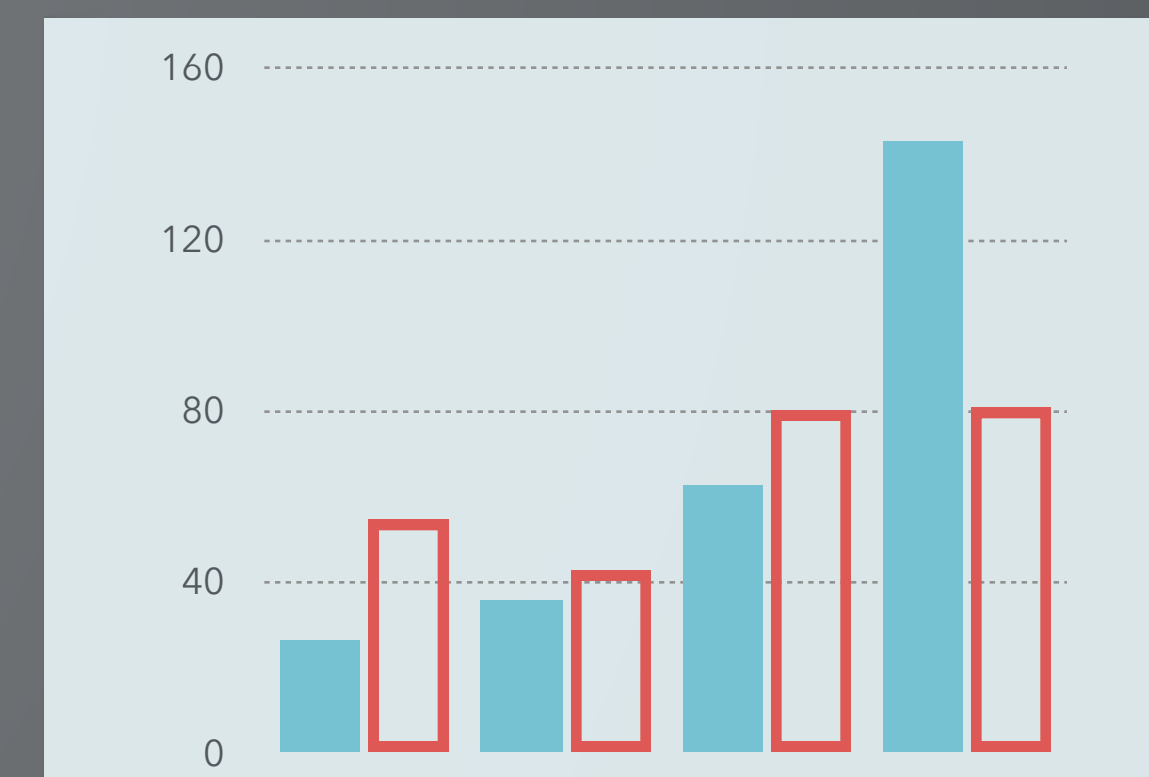
- η 1/1/25 ορίζεται ως η λήξη της μεταβατικής περιόδου
- αναφέρεται ότι 1/1/25 ξεκινά η πλήρης εφαρμογή.

## Η εμπειρία από τη μετάβαση στη Διπλογραφική Λογιστική:

- υλοποίηση έργου-ομάδες έργου
- απογραφές
- προσαρμογή του ανθρώπινου δυναμικού



- Προετοιμασία για την αποτύπωση της περιουσίας κατά την έναρξη εφαρμογής (απογραφή έναρξης).
- Κατάλληλο πληροφοριακό σύστημα.
- Προετοιμασία του ανθρώπινου δυναμικού (εκπαίδευση τόσο θεωρητική στα λογιστικά πρότυπα και λογιστικές πολιτικές, όσο και επί των ενεργειών μετάβασης)
- Υποσυστήματα-μητρώα που θα συγκεντρώνουν τη πληροφορία που είναι απαραίτητη για τις οικονομικές και δημοσιονομικές αναφορές
- Βελτίωση των διαχειρίσεων (διαθέσιμα, υλικά, περιουσία, απαιτήσεις, επίδικα κλπ) και αλλαγές στις διαδικασίες
- Βήματα μετάβασης από τη σημερινή κατάσταση (Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια) στο ενιαίο πλαίσιο του ΠΔ 54/18. Εφαρμογή Λογιστικών Πολιτικών.



1



**Διερεύνηση του  
σημερινού επιπέδου  
λειτουργίας και  
αξιολόγηση των  
επιπτώσεων από τη  
μετάβαση**

2



**Διενέργεια  
απογραφής έναρξης**

3



**Κατάρτιση μητρώων**

- παγίων,
- προβλέψεων από δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων,
- εισπραξιμότητας απαιτήσεων,
- χρηματοοικονομικών εγγυήσεων



4



Προσαρμογή του  
πληροφοριακού  
συστήματος

5



Ανάπτυξη  
διαδικασιών για την  
ομαλή μετάβαση και  
τη πλήρη εφαρμογή

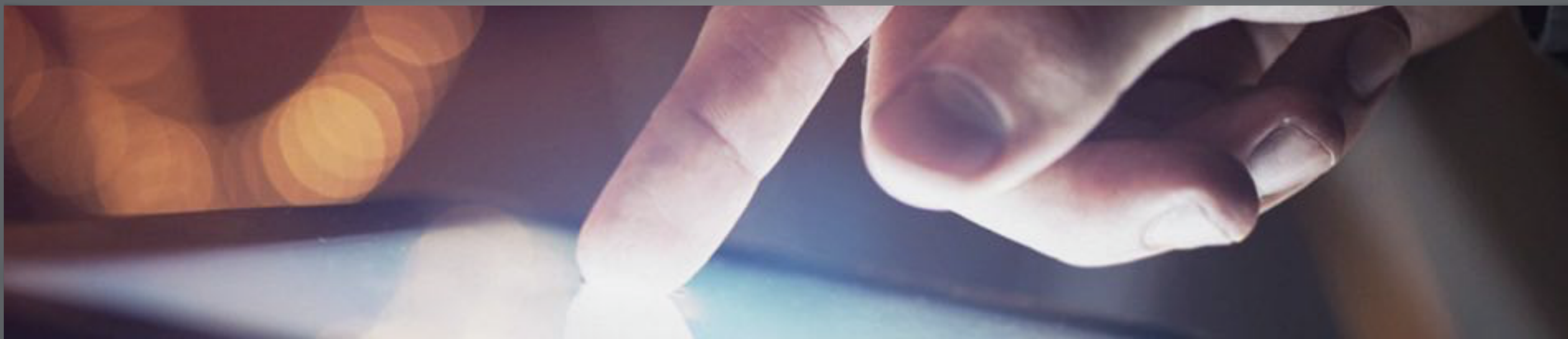
6



Κατάρτιση και  
εκπαίδευση του  
προσωπικού στο νέο  
λογιστικό πλαίσιο



# Διαμόρφωση μητρώνων



Η οντότητα οφείλει να αναπτύξει το λογιστικό της σύστημα και το πληροφοριακό για να διαμορφώσει μητρώα όπως :

- **Μητρώο παγίων**, στο οποίο παρακολουθείται κάθε πάγιο ως μερίδα . Να γίνει διάκριση των επενδυτικών ακινήτων..
- **Μητρώο προβλέψεων από δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων**, στο οποίο θα πρέπει να παρακολουθείτε η εξέλιξη διεκδικήσεων τρίτων.
- **Μητρώο παρακολούθησης εισπραξιμότητας απαιτήσεων**, όπου θα καταγραφούν περιπτώσεις που επηρεάζουν την εισπραξιμότητα απαιτήσεων καθώς η οριστική εκκαθάριση του εσόδου από την αρμόδια αρχή ή το δικαστήριο θα γίνει μετά την έγκριση των χρηματ/κων καταστάσεων και αναμένεται εκροή πόρων σε επόμενη περίοδο αναφοράς. Π.χ προσφυγές
- **Μητρώο χρηματοοικονομικών εγγυήσεων**, θα πρέπει να απογραφούν και κατηγοριοποιηθούν όλες οι χρηματοοικονομικές εγγυήσεις που έχουν παρασχεθεί και βρίσκονται ακόμη σε ισχύ , ανεξάρτητα από το αν τελούν σε διαδικασία κατάπτωσης ή όχι



# Οι απαιτούμενες προσαρμογές στην οικονομική λειτουργία των ΦΓΚ.





Για την καλύτερη οργάνωση αλλά και εφαρμογή των κριτηρίων που προβλέπει το νέο λογιστικό πλαίσιο θα πρέπει να προσαρμοστούν ή να δημιουργηθούν διαδικασίες οι οποίες θα δίνουν οδηγίες στους εμπλεκόμενους για τις ενέργειες που πρέπει να κάνουν όπως π.χ :

- διαδικασίες για τη διαχείριση της περιουσίας
- διαδικασίες για την παρακολούθηση της αποθήκης
- Διαδικασίες διαχείρισης χρηματικών διαθεσίμων
- Διαχείριση απαιτήσεων-υποχρεώσεων
- Διαχείριση δικαστικών υποθέσεων



Για την ορθή αποτύπωση των γεγονότων αλλά και της πληροφορίας στις γνωστοποιήσεις που πρέπει να παρέχει ο φορέας, οι οποίες εμπεριέχουν πληροφορίες όπως περιγραφές, επεξηγήσεις ή αναλύσεις στοιχείων πέραν όσων παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, θα πρέπει να υπάρξει οργάνωση στην παροχή της πληροφορίας επιπλέον σε :

- Διαχείριση των χρηματοδοτήσεων
- Διαχείριση των έργων υπό εκτέλεση, την εξέλιξη αυτών καθώς και την περαίωση τους
- Παρακολούθηση των συμβάσεων μίσθωσης ακινήτων, πληροφορία που επηρεάζει σημαντικά και την δήλωση εισοδήματος
- Παρακολούθηση των δανείων που έχει συνάψει ο φορέας



# τέλος

