



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΚΙ ΕΞΟΔΩΝ



Εκσυγχρονιστικό έργο ΓΛτΔ





Βάση Δεδουλευμένων

- ❑ Μέχρι σήμερα – Βάση εισπράξεων και πληρωμών
- ❑ Πανευρωπαϊκή και παγκόσμια τάση για μετάβαση στη βάση δεδουλευμένων από κράτη και δημόσιες υπηρεσίες
- ❑ Πρωτοβουλία ΕΕ (Eurostat) για να υποχρεωθούν τα κράτη μέλη να υιοθετήσουν τη βάση των δεδουλευμένων
- ❑ Με βάση τη νομοθεσία (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Λογιστής επιλέγει τα λογιστικά πρότυπα στη βάση των οποίων ετοιμάζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

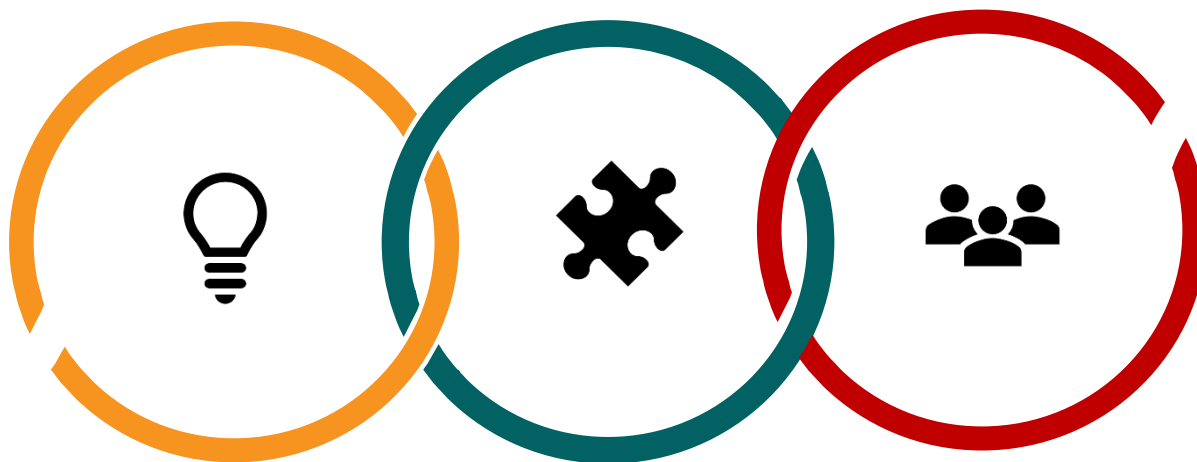


Λογιστικά θέματα που επηρεάζονται





Οφέλη της νέας λογιστικής βάσης



01 Πληροφόρηση

Προσφέρει κατάλληλη και λεπτομερή πληροφόρηση.

02 Λήψη αποφάσεων

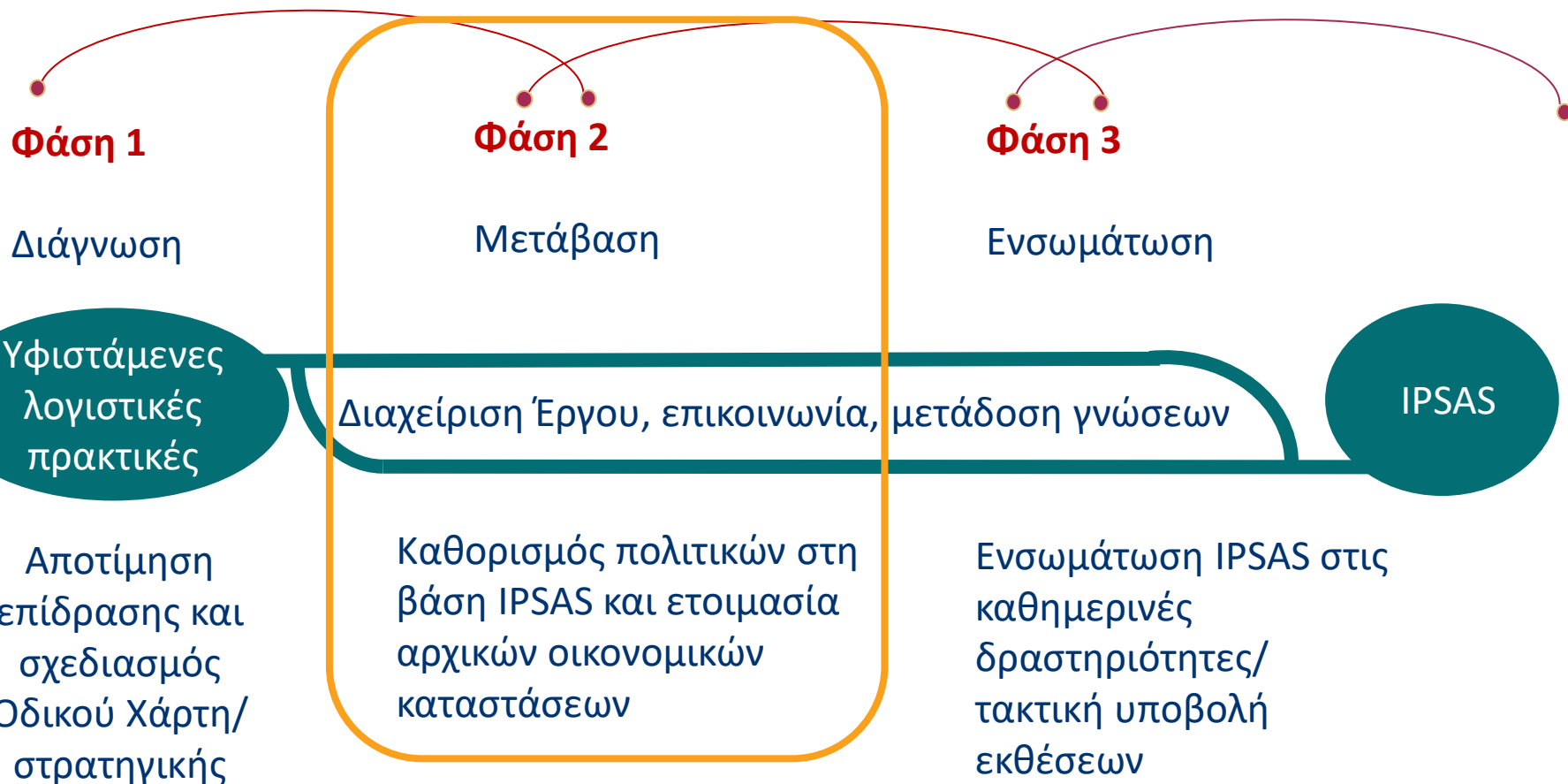
Υποστηρίζει τη διαδικασία λήψης αποφάσεων (πολιτικών, οικονομικών ή άλλων)

03 Λογοδοσία

Πρωθεί τη λογοδοσία, την αποτίμηση δηλαδή των αποφάσεων που λήφθηκαν



Το σχέδιο δράσης – Ανάλυση χάσματος





ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
«ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
ΑΝΤΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΦΟΡΟΙ & ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ)»

Δέσποινα Σταύρου
Λογιστής

Λογιστική Πολιτική: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΝΤΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΦΟΡΟΙ & ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ)



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- IPSAS 23 – Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)

ΟΡΙΣΜΟΣ:

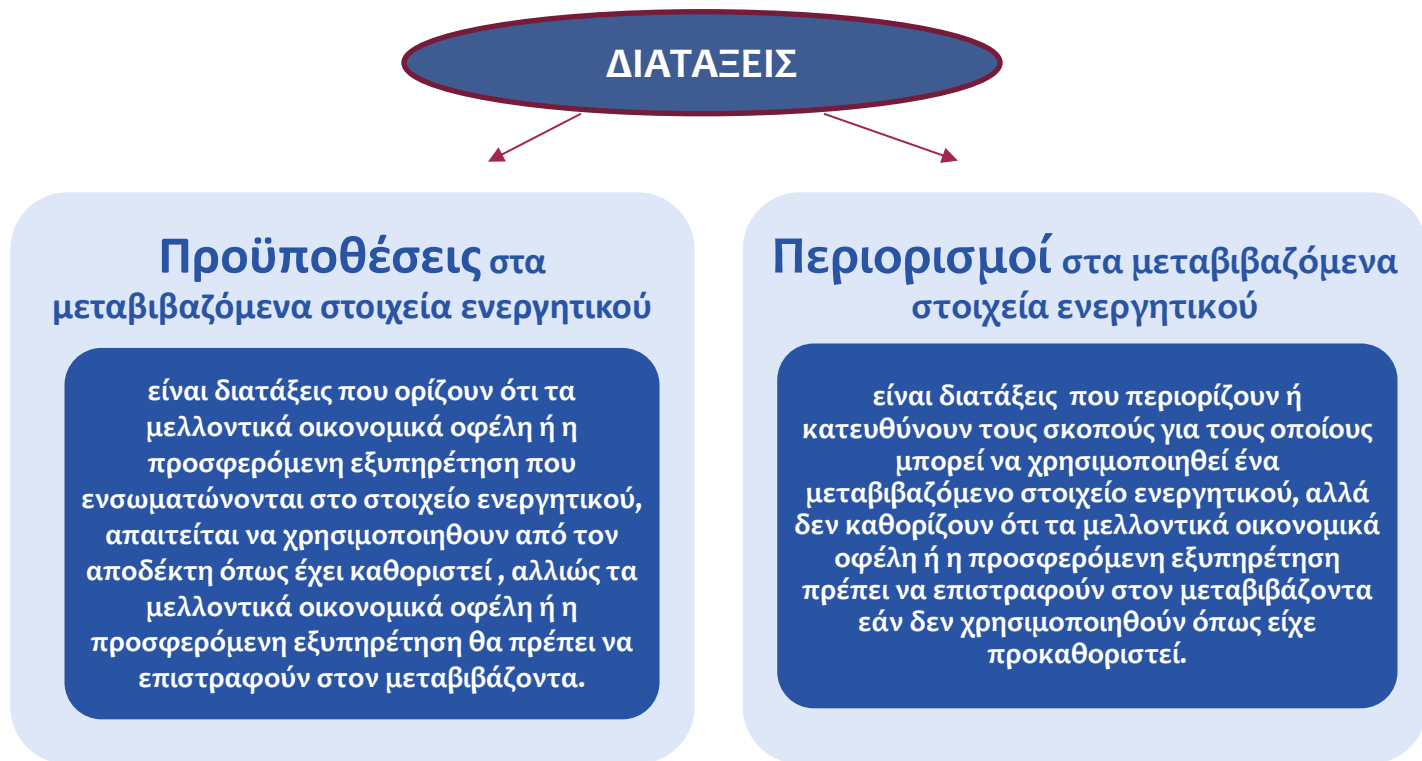
Έσοδα είναι οι αυξήσεις της καθαρής οικονομικής θέσης της οντότητας, εκτός από τις αυξήσεις που προκύπτουν από εισφορές από τους ιδιοκτήτες (ownership contributions).



ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- Όλα τα έσοδα που προκύπτουν από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, όπως:
 - (α) Φόροι
 - (β) Μεταβιβάσεις (μετρητά ή μη-μετρητά), συμπεριλαμβανομένων των χορηγιών, της διαγραφής χρεών από δανειστές, των προστίμων, των κληροδοτημάτων, των δώρων, των δωρεών και των αγαθών και υπηρεσιών σε είδος.

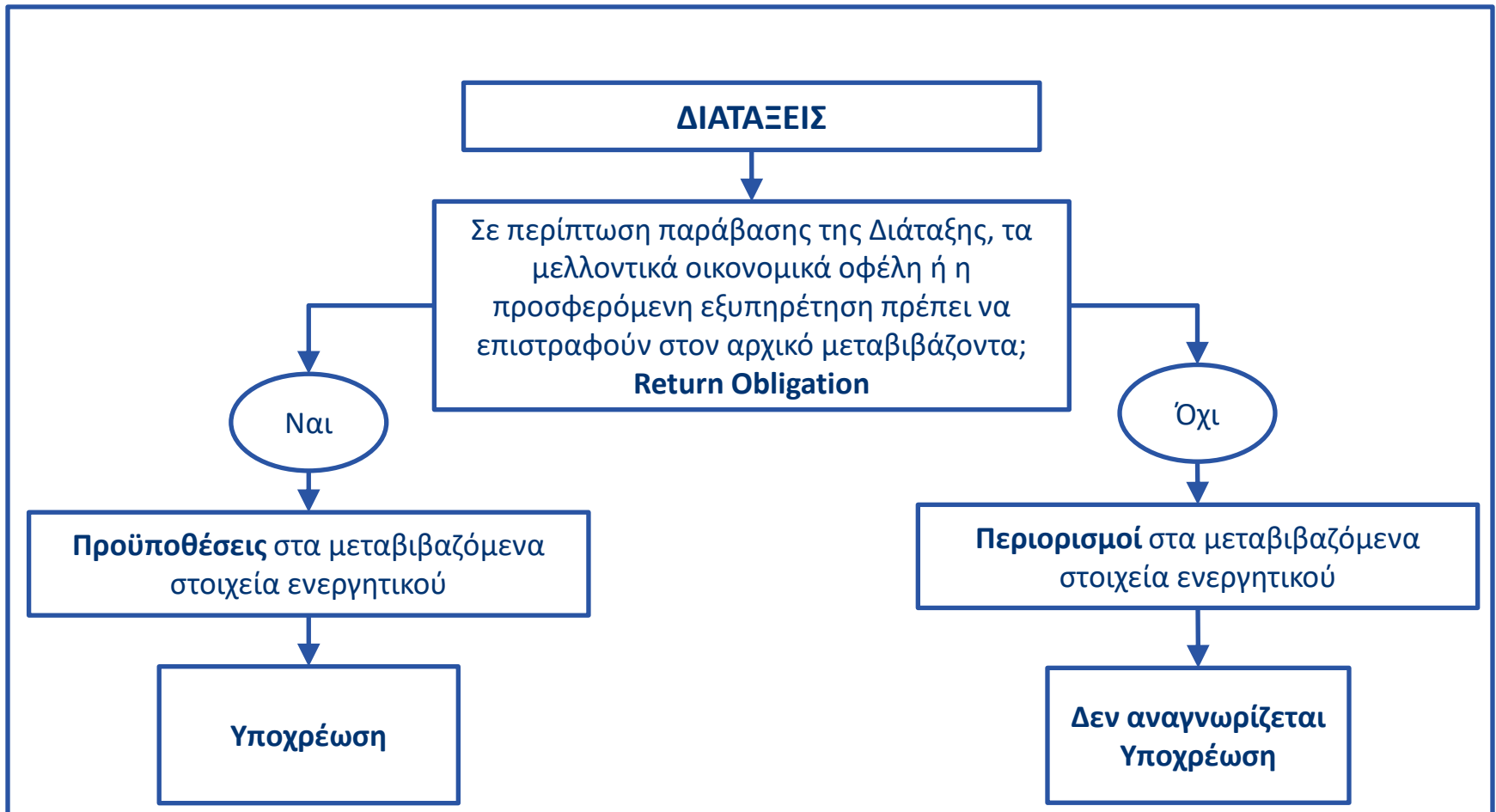
- Έσοδα που προέρχονται από συναλλαγές με ανταπόδοση → εκτός πεδίου εφαρμογής



Εξετάζεται η ουσία των όρων της διάταξης προκειμένου να αποφασιστεί αν πρόκειται για προϋπόθεση ή περιορισμό.



ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ, ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ & ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ





Ποσά ως Αντιπρόσωπος

- ❑ Οι οντότητες του δημόσιου τομέα δύνανται να πραγματοποιούν εκροές για ποσά που εισπράττονται από άλλο οργανισμό ή τρίτους.
- ❑ Τα ποσά που συλλέγονται ως αντιπρόσωποι / μεσάζοντες τρίτων, δεν οδηγούν σε αύξηση των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων του αντιπροσώπου / μεσάζοντα. Αυτό συμβαίνει επειδή ο αντιπρόσωπος / μεσάζοντας δεν μπορεί να ελέγξει τη χρήση τους ή να επωφεληθεί από τα συλλεγόμενα περιουσιακά στοιχεία κατά την επιδίωξη / διεκπεραίωση των στόχων του.
- ❑ Οι οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν να πραγματοποιούν δαπάνες για ποσά που εισπράττονται από άλλον οργανισμό ή τρίτους φορείς. Τα ποσά που εισπράττονται ως αντιπρόσωπος τρίτων, δεν οδηγούν σε αύξηση των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων του αντιπροσώπου.
 - Κατηγοριοποίηση ως εντολέας ή ως αντιπρόσωπος τρίτου μέρους -> Παράρτημα «Παράμετροι διάκρισης εντολέα έναντι αντιπροσώπου»

Παράρτημα – Παράμετροι διάκρισης μεταξύ Εντολέα έναντι Αντιπροσώπου



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Ενδείξεις ότι μια οντότητα λειτουργεί ως Αντιπρόσωπος:

- ❑ Κάποιο τρίτο μέρος είναι πρωτίστως υπεύθυνο για την εκπλήρωση της σύμβασης;
- ❑ Η οντότητα δεν διατρέχει κίνδυνο αποθέματος πριν ή μετά την παραγγελία των αγαθών από τον πελάτη, στη διάρκεια της αποστολής ή κατά την επιστροφή;
- ❑ Ο καθορισμός τιμών για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας και, επομένως, το όφελος το οποίο δύναται να αποκομίσει η οντότητα από τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι περιορισμένο;
- ❑ το αντάλλαγμα που λαμβάνει η οντότητα έχει τη μορφή προμήθειας
- ❑ η οντότητα δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο για το εισπρακτέο από τον πελάτη ποσό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΣΗ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

- Μια εισροή πόρων από μια συναλλαγή χωρίς ανταπόδοση που αναγνωρίζεται ως στοιχείο ενεργητικού θα αναγνωρίζεται ως έσοδο, εκτός εάν αναγνωρίζεται και μια υποχρέωση για την ίδια εισροή.
- Εφόσον μια οντότητα ικανοποιεί μια τρέχουσα υποχρέωση την οποία είχε αναγνωρίσει με την εισροή πόρων από συναλλαγή χωρίς ανταπόδοση και η οποία είχε αναγνωριστεί ως στοιχείο ενεργητικού, τότε αυτή θα μειώνει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και θα αναγνωρίσει ένα ποσό Εσόδου ίσο με τη μείωση αυτή.

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ

- Τα έσοδα από συναλλαγές χωρίς ανταπόδοση αποτιμώνται στο ποσό της αύξησης των καθαρών στοιχείων ενεργητικού που έχουν αναγνωριστεί από την οντότητα.

Η τρέχουσα υποχρέωση (present obligation) που προκύπτει από συναλλαγή χωρίς ανταπόδοση, η οποία ανταποκρίνεται στον ορισμό της υποχρέωσης (liability), αναγνωρίζεται ως υποχρέωση (liability), όταν και μόνο όταν:

- Είναι πιθανό ότι, για την εξόφληση της υποχρέωσης, θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενη εξυπηρέτηση, και
- Μπορεί να γίνει αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης



ΦΟΡΟΙ /ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ

Ορισμός

Οι φόροι είναι οικονομικά οφέλη ή η προσφερόμενη εξυπηρέτηση που καταβάλλονται ή είναι καταβλητέα υποχρεωτικά σε οντότητες του δημόσιου τομέα, σύμφωνα με νόμους ή/και κανονισμούς, και έχουν θεσπιστεί για την παροχή εσόδων στην κυβέρνηση.

Οι φόροι δεν περιλαμβάνουν πρόστιμα ή άλλες κυρώσεις που επιβάλλονται για παραβιάσεις του νόμου.



ΦΟΡΟΙ - ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

- ❑ Η οντότητα **αναγνωρίζει** ένα στοιχείο ενεργητικού σε σχέση με τους φόρους όταν:
 - το φορολογητέο γεγονός επέρχεται και
 - πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης των στοιχείων ενεργητικού

- ❑ Το φορολογητέο γεγονός είναι το γεγονός που η κυβέρνηση, ο νομοθέτης ή άλλη αρχή έχει καθορίσει ότι θα υπόκειται σε φορολογία.



ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΓΕΓΟΝΟΣ

Η οντότητα αναλύει τον φορολογικό νόμο για να καθορίσει ποιο είναι το φορολογητέο γεγονός για τους διάφορους φόρους που εισπράττονται. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στους νόμους /κανονισμούς, είναι πιθανό ότι το φορολογητέο γεγονός θα καθοριστεί ως ακολούθως:

- ❑ Φόρος Εισοδήματος: η απόκτηση του φορολογητέου εισοδήματος κατά τη φορολογική περίοδο από τον φορολογούμενο.
- ❑ Φόρος Προστιθέμενης Αξίας: η ανάληψη φορολογητέας δραστηριότητας κατά τη φορολογική περίοδο από τον φορολογούμενο.
- ❑ Φόρος Αγαθών και Υπηρεσιών: η αγορά ή πώληση φορολογητέων αγαθών και υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.
- ❑ Δασμός: η κυκλοφορία των δασμολογικών αγαθών ή υπηρεσιών πέρα από τα τελωνειακά σύνορα.
- ❑ Φόρος Ακίνητης Περιουσίας: η υπέρβαση της ημερομηνίας κατά την οποία εισπράττεται ο φόρος ή η περίοδος για την οποία επιβάλλεται ο φόρος, εάν ο φόρος εισπράττεται σε περιοδική βάση.



ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΦΟΡΩΝ

Πόροι που εισπράττονται για φόρους πριν από την πραγματοποίηση του φορολογητέου γεγονότος **αναγνωρίζονται ως στοιχείο ενεργητικού και υποχρέωσης** (προκαταβολές), επειδή:

- ❑ το γεγονός που δημιουργεί το δικαίωμα της οντότητας στους φόρους δεν έχει συμβεί, και
- ❑ τα κριτήρια αναγνώρισης των Εσόδων από Φορολογία δεν πληρούνται, παρά το γεγονός ότι έχουν εισέλθει πόροι στην οντότητα.

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Τα στοιχεία ενεργητικού που προέρχονται από φορολογικές συναλλαγές, αποτιμούνται με βάση την καλύτερη εκτίμηση των πόρων που εισρέουν στην οντότητα.

- Η λογιστική πολιτική για την εκτίμηση αυτών των στοιχείων ενεργητικού λαμβάνει υπόψη τόσο την **πιθανότητα** εισροής πόρων από φορολογικές συναλλαγές, όσο και την **εύλογη αξία** των στοιχείων ενεργητικού που προκύπτουν.

ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕΣΩ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- ❑ Έσοδα από τη φορολογία → καθορίζονται σε μεικτό ποσό (Gross Amount).
- ❑ Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογουμένου κατά τον υπολογισμό της φορολογίας



ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ

Μια οντότητα αναγνωρίζει ένα στοιχείο ενεργητικού σε σχέση με τις Μεταβιβάσεις όταν οι μεταβιβασθέντες πόροι πληρούν τον ορισμό και τα κριτήρια αναγνώρισης ενός στοιχείου ενεργητικού.

Οι Μεταβιβάσεις περιλαμβάνουν χορηγίες, διαγραφή χρεών από δανειστές, πρόστιμα, κληροδοτήματα, δώρα, δωρεές και αγαθά και υπηρεσίες σε είδος.

ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΧΡΕΩΝ



- Τα μεταβιβαζόμενα στοιχεία ενεργητικού αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία απόκτησης τους.
- Διαγραφή χρεών από δανειστές:
 - ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ: Έσοδα που προκύπτουν από τη διαγραφή χρεών, αναγνωρίζονται όταν το παλαιό χρέος δεν πληροί πλέον τον ορισμό της υποχρέωσης ή δεν ικανοποιεί τα κριτήρια αναγνώρισης ως υποχρέωση.
 - ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ: Έσοδα που προκύπτουν από τη διαγραφή χρεών. αποτιμούνται στη λογιστική αξία (carrying amount) του χρέους που έχει διαγραφεί.



ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Πρόστιμα είναι οικονομικά οφέλη ή η προσφερόμενη εξυπηρέτηση που εισπράττονται ή είναι εισπρακτέα από μια οντότητα δημόσιου τομέα, από ιδιώτη ή μια άλλη οντότητα, όπως έχει καθοριστεί από δικαστήριο ή άλλο φορέα επιβολής του νόμου ως συνέπεια παραβίασης απαιτήσεων των νόμων/κανονισμών.

- ❑ Όταν ο εναγόμενος καταλήγει σε συμφωνία με τον εισαγγελέα, που περιλαμβάνει την καταβολή χρηματικής ποινής αντί να δικαστεί, η πληρωμή αναγνωρίζεται ως πρόστιμο.
- ❑ Τα πρόστιμα **αναγνωρίζονται** ως έσοδα όταν η απαίτηση πληροί τον ορισμό και ικανοποιεί τα κριτήρια αναγνώρισης ενός στοιχείου ενεργητικού.
- ❑ Τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από πρόστιμα αποτιμώνται στην **καλύτερη εκτίμηση** της εισροής πόρων στην οντότητα.



ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΑ

Κληροδότημα: μεταφορά που γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της διαθήκης του αποθανόντος.

- Τα κληροδοτήματα που ικανοποιούν τον ορισμό ενός στοιχείου ενεργητικού **αναγνωρίζονται** ως στοιχεία ενεργητικού και έσοδα όταν:
 - είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή η προσφερόμενη υπηρεσία θα εισρεύσουν στην οντότητα, και
 - η εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα
- **Αποτίμηση:** στην εύλογη αξία των εισπραχθέντων ή εισπρακτέων πόρων.



ΔΩΡΑ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ

Τα δώρα και οι δωρεές είναι εθελοντικές μεταβιβάσεις στοιχείων ενεργητικού, (συμπεριλαμβανομένων των μετρητών ή άλλων χρηματικών στοιχείων ενεργητικού, των αγαθών σε είδος και των υπηρεσιών σε είδος), που μια οντότητα μεταφέρει/μεταβιβάζει σε άλλη, συνήθως απαλλαγμένες από διατάξεις (περιορισμούς ή προϋποθέσεις).

- Δώρα και δωρεές (εκτός των υπηρεσιών σε είδος) **αναγνωρίζονται** ως στοιχείο ενεργητικού και έσοδο όταν:
 - είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή η προσφερόμενη εξυπηρέτηση θα εισρεύσουν στην οντότητα, και
 - η εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

- **Αποτίμηση** κατά την αρχική αναγνώριση: στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία της απόκτησης



ΑΓΑΘΑ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

Τα Αγαθά σε Είδος είναι στοιχεία ενεργητικού με υλική υπόσταση που μεταφέρονται σε μια οντότητα στο πλαίσιο μιας συναλλαγής χωρίς ανταπόδοση, χωρίς χρέωση, ενδέχεται όμως να υπόκεινται σε διατάξεις (περιορισμούς ή προϋποθέσεις).

- **Αναγνωρίζονται** ως στοιχεία ενεργητικού κατά την παραλαβή τους ή όταν υπάρχει δεσμευτική ρύθμιση για την παραλαβή τους.
 - Εάν λαμβάνονται **χωρίς προϋποθέσεις** (conditions), το αντίστοιχο έσοδο αναγνωρίζεται αμέσως.
 - Εάν λαμβάνονται **με προϋποθέσεις**, αναγνωρίζεται υποχρέωση, η οποία μειώνεται καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις και παράλληλα αναγνωρίζεται το έσοδο.

- **Αποτίμηση** κατά την αρχική αναγνώριση: στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ, ΥΠΟΣΧΕΣΕΙΣ/ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- ❑ **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΕΙΔΟΣ** - δεν αναγνωρίζονται

- ❑ **ΥΠΟΣΧΕΣΕΙΣ/ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ** – δεν αναγνωρίζονται
 - Μπορεί να δικαιολογούν γνωστοποίηση τους στις οικονομικές καταστάσεις ως ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού (contingent assets) σύμφωνα με τη ΛΠ «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού»

- ❑ **ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ** - η υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν συμβεί το γεγονός που καθιστά υποχρεωτική τη συμφωνία για μεταφορά και πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις της συμφωνίας. Σε αυτή την περίπτωση η υποχρέωση εκπληρώνεται και αναγνωρίζονται τα έσοδα.



ΔΑΝΕΙΑ ΜΕ ΕΥΝΟΪΚΟΥΣ ΟΡΟΥΣ

- Το μέρος του δανείου που είναι αποπληρωτέο, μαζί με τυχόν πληρωμές τόκων, αποτελεί συναλλαγή με υποχρέωση ανταπόδοσης → Λογιστικός χειρισμός βάσει της ΛΠ «Χρηματοοικονομικά Εργαλεία»

- Μέρος που προέρχεται από συναλλαγή χωρίς ανταπόδοση → ΛΠ «Έσοδα από συναλλαγές χωρίς ανταπόδοση»
 - Η οντότητα αναγνωρίζει τη διαφορά ως έσοδο, εκτός εάν υφίσταται τρέχουσα υποχρέωση-present obligation (π.χ. όταν συγκεκριμένες προϋποθέσεις που επιβάλλονται στα μεταβιβαζόμενα στοιχεία ενεργητικού από τον αποδέκτη καταλήγουν σε μια τρέχουσα υποχρέωση).
 - Στις περιπτώσεις που υφίσταται τρέχουσα υποχρέωση (present obligation), η διαφορά αναγνωρίζεται ως υποχρέωση (liability). Καθώς η οντότητα ικανοποιεί την τρέχουσα υποχρέωση της, η υποχρέωση(liability) μειώνεται και αναγνωρίζεται ένα ίσο ποσό εσόδων.



ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Πληροφόρηση σχετικά με

- ❑ τα έσοδα και τις απαιτήσεις που προέρχονται από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης
- ❑ τις υποχρεώσεις που έχουν αναγνωριστεί και υπόκεινται σε προϋποθέσεις
- ❑ τα δάνεια με ευνοϊκούς όρους
- ❑ τα στοιχεία ενεργητικού που υπόκεινται σε περιορισμούς
- ❑ τις προπληρωμές
- ❑ τις υποχρεώσεις που έχουν διαγραφεί



ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

- ❑ τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την αναγνώριση εσόδων από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης
- ❑ τη βάση επί της οποίας έγινε η αποτίμηση της εύλογης αξίας των εισερχόμενων πόρων για τις κύριες κατηγορίες εσόδων της ΛΠ
- ❑ τη φύση των φορών (για κύριες κατηγορίες φορολογικών εσόδων που δεν μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα την περίοδο που πραγματοποιείται το φορολογητέο γεγονός)
- ❑ Τη φύση και τύπο των κυριότερων κατηγοριών κληροδοτημάτων, δώρων και δωρεών και αγαθών που έχουν παραληφθεί σε είδος
- ❑ ...



ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Δεν εφαρμόζονται μεταβατικές εξαιρέσεις

Λογιστική Πολιτική: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΝΤΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΦΟΡΟΙ & ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ)



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- Έντυπο για Καταγραφή Εσόδων από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης



Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!

Μάριος Χατζηδαμιανού

email: mhadjidamianou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602368

Δέσποινα Σταύρου

email: dstavrou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602359



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ «ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ»

Δέσποινα Σταύρου
Λογιστής

Λογιστική Πολιτική: Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

1. Εισαγωγή (στόχοι, πεδίο εφαρμογή, κατηγορίες, ορισμοί)
2. Αναγνώριση
3. Επιμέτρηση
4. Άλλοι Παράγοντες
5. Γνωστοποιήσεις
6. Μεταβατικές Διατάξεις
7. Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος
8. Παραπομπές
9. Παράτημα

Λογιστική Πολιτική: Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις είναι βοήθεια με τη μορφή μεταφοράς πόρων σε άτομα και οντότητες, χωρίς να υπάρχει άμεση ανταλλαγή με αγαθά και υπηρεσίες.

Σκοπός: να προτείνει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις των χορηγιών και άλλων μεταβιβάσεων.

Στόχος: να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τις χορηγίες και τις μεταβιβάσεις, έτσι ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της οικονομικής θέσης της οντότητας

Πεδίο Εφαρμογής: πληρωμές που διενεργούνται για χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις, οι οποίες παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις της κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της.

Κατηγορίες Χορηγιών και Μεταβιβάσεων (1/2)



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- ❑ **Χορηγίες γενικής φύσης** (δεν περιλαμβάνουν υποχρεώσεις απόδοσης)
- ❑ **Χορηγίες συγκεκριμένου σκοπού** (περιλαμβάνουν λεπτομερείς προϋποθέσεις / υποχρεώσεις απόδοσης)
- ❑ **Άλλες μεταβιβάσεις** (μπορεί να σχετίζονται με συγκεκριμένα και μη-τακτικά γεγονότα ή με συνεισφορές/συνδρομές σε άλλους οργανισμούς)

Παρέχονται σε άλλες οντότητες του δημόσιου τομέα, Μη δημόσιους φορείς, Άτομα / νοικοκυριά, Ξένες χώρες και διεθνείς οργανισμούς.

Κατηγορίες Χορηγιών και Μεταβιβάσεων (2/2)



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Υποχρέωση απόδοσης:

- ❑ Είναι η υποχρέωση που προκύπτει στο πλαίσιο υλοποίησης μιας σύμβασης ή άλλης δεσμευτικής συμφωνίας μεταξύ μιας οντότητας και ενός τρίτου μέρους η οποία θα πρέπει να εκπληρωθεί προκειμένου να μεταφερθεί ένας πόρος (πχ το ποσό της χορηγίας) σε τρίτο μέρος.
- ❑ Στις πλείστες των περιπτώσεων οι υποχρεώσεις απόδοσης αναφέρονται ρητά σε σύμβαση ή σε άλλη ρύθμιση.



Αναγνώριση (1/2)

Οι Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις **αναγνωρίζονται** ως έξοδα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης **κατά την περίοδο κατά την οποία συνέβησαν τα γεγονότα που οδήγησαν στα έξοδα**, υπό τις προϋποθέσεις ότι:

- η μεταφορά επιτρέπεται με κανονισμό ή έχει υπογραφεί συμφωνία που επιτρέπει την μεταβίβαση και
- τα κριτήρια επιλεξιμότητας πληρούνται από τον αποδέκτη, χωρίς μελλοντικές υποχρεώσεις αποπληρωμής κατά το σημείο αναγνώρισης και
- το ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα



Αναγνώριση(2/2)

- ❑ Χορηγίες γενικής φύσης (χωρίς υποχρεώσεις απόδοσης) : αναγνωρίζονται ως έξοδα κατά την περίοδο αναφοράς που καθίστανται πληρωτέες, δηλαδή κατά την έγκριση τους
- ❑ Όταν οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις βρίσκονται στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας έως ότου εγκριθεί η πληρωμή : αναγνωρίζονται κατά την έγκριση της πληρωμής τους
- ❑ Η περίοδος αναφοράς κατά την οποία αναγνωρίζεται μια χορηγία μπορεί να εξαρτάται από το εάν ο δικαιούχος πρέπει να υποβάλει αίτημα καταβολής χορηγίας από την παραχωρούσα αρχή/χορηγό:
 - Όταν δεν προνοείται η υποβολή αιτήματος χορηγίας: η χορηγία αποδίδεται στην περίοδο αναφοράς κατά την οποία πραγματοποιείται η πληρωμή.
 - Όταν προνοείται αίτημα καταβολής χορηγίας: η χορηγία αναγνωρίζεται ως έξοδο όταν πληρούνται όλες οι απαιτήσεις και οι προϋποθέσεις για την παραλαβή τους και έχει εγκριθεί το αίτημα καταβολής χορηγίας.

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις επιμετρούνται στην **δίκαιη αξία** της αντιπαροχής που πληρώθηκε ή είναι πληρωτέα

- ❑ Η αξία της αντιπαροχής μπορεί να υποδεικνύεται σε αίτημα πληρωμής/καταβολής χορηγίας.
- ❑ Κατά την ημερομηνία αναφοράς, οι οντότητες δημόσιου τομέα ενδέχεται να έχουν υποχρεώσεις για ποσά που οφείλονται ήδη σε δικαιούχους χορηγιών, οι οποίες δεν έχουν ακόμη αναγνωρισθεί. => αναγνώριση δαπάνης : το εκτιμώμενο ποσό της υποχρέωσης
- ❑ Δεδουλευμένα έξοδα => μπορούν να εκτιμηθούν χρησιμοποιώντας πληροφορίες από τον προϋπολογισμό των έργων, προηγούμενες εμπειρίες, τις αναφορές/εκθέσεις προόδου των δικαιούχων κλπ



Χορηγία ως μεσάζων / αντιπρόσωπος

- ❑ Αφορά σε χορηγία που καταβάλλεται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ως μεσάζοντας / αντιπρόσωπος τρίτου φορέα.
- ❑ Οι οντότητες του δημόσιου τομέα δύνανται να πραγματοποιούν εκροές για ποσά που εισπράττονται από άλλο οργανισμό ή τρίτους.
- ❑ Τα ποσά που συλλέγονται ως αντιπρόσωποι / μεσάζοντες τρίτων, δεν οδηγούν σε αύξηση των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων του αντιπροσώπου / μεσάζοντα. Αυτό συμβαίνει επειδή ο αντιπρόσωπος / μεσάζοντας δεν μπορεί να ελέγξει τη χρήση τους ή να επωφεληθεί από τα συλλεγόμενα περιουσιακά στοιχεία κατά την επιδίωξη / διεκπεραίωση των στόχων του.
- ❑ Οι οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν να πραγματοποιούν δαπάνες για ποσά που εισπράττονται από άλλον οργανισμό ή τρίτους φορείς. Τα ποσά που εισπράττονται ως αντιπρόσωπος τρίτων, δεν οδηγούν σε αύξηση των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων του αντιπροσώπου.
 - Κατηγοριοποίηση ως εντολέας ή ως αντιπρόσωπος τρίτου μέρους -> **Παράρτημα 1** «Παράμετροι διάκρισης εντολέα έναντι αντιπροσώπου»

Παράρτημα – Παράμετροι διάκρισης μεταξύ Εντολέα έναντι Αντιπροσώπου



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Ενδείξεις ότι μια οντότητα λειτουργεί ως Αντιπρόσωπος:

- ❑ Κάποιο τρίτο μέρος είναι πρωτίστως υπεύθυνο για την εκπλήρωση της σύμβασης;
- ❑ Η οντότητα δεν διατρέχει κίνδυνο αποθέματος πριν ή μετά την παραγγελία των αγαθών από τον πελάτη, στη διάρκεια της αποστολής ή κατά την επιστροφή;
- ❑ Ο καθορισμός τιμών για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας και, επομένως, το όφελος το οποίο δύναται να αποκομίσει η οντότητα από τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι περιορισμένο;
- ❑ το αντάλλαγμα που λαμβάνει η οντότητα έχει τη μορφή προμήθειας
- ❑ η οντότητα δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο για το εισπρακτέο από τον πελάτη ποσό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους

Γνωστοποιήσεις Μεταβατικές Διατάξεις



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Γνωστοποιήσεις

- ❑ Οι οντότητες του δημόσιου τομέα γνωστοποιούν χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις στην όψη της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης. Περαιτέρω λεπτομέρειες για τις χορηγίες και τις μεταβιβάσεις ενδέχεται να περιλαμβάνονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Κάθε ενδεχόμενη υποχρέωση γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οποιοσδήποτε άλλες γνωστοποιήσεις θα πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την λογιστική πολιτική που έχει υιοθετηθεί.
- ❑ Οι εγκεκριμένες χορηγίες που υπόκεινται σε όρους οι οποίοι πρέπει να εκπληρωθούν, γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
- ❑ Τα έξοδα που προκύπτουν για χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά και δεν συμψηφίζονται, εκτός εάν απαιτείται ή επιτρέπεται από μια λογιστική πολιτική.

Μεταβατικές Διατάξεις

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση αυτής της λογιστικής πολιτικής.

Λογιστική Πολιτική: Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- Έντυπο για Καταγραφή Χορηγιών και Άλλών Μεταβιβάσεων
 - Για κάθε Χορηγία/Μεταβίβαση θα πρέπει να συμπληρωθεί ξεχωριστό έντυπο



Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!

Μάριος Χατζηδαμιανού

email: mhadjidamianou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602368

Δέσποινα Σταύρου

email: dstavrou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602359



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

13/04/2021

Κοινωνικά Ωφελήματα

ΔΛΠΔΤ 42



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Δύσκολη διαδικασία μέχρι την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ, λόγω διχασμένων απόψεων και διαφορών στην πρακτική ανάμεσα στις χώρες.





Δύο Λογιστικές Πολιτικές

Κοινωνική Παροχή

Σε χρηματικό ποσό

Σε είδος

Κοινωνικό Ωφέλημα
IPSAS 42

- Ελάχιστο Εγγυημένο Εισόδημα
- Χορήγηση Βαριάς Αναπηρίας
- Ανεργιακό Επίδομα
- ...

Ωφέλημα Κοινωνικής
Πρόνοιας
(Ξεχωριστή Λογιστική Πολιτική)

- Παροχή προγεύματος σε απόρους
- Παροχή εξοπλισμού σε αναπήρους
- Προίκα του μωρού
- ...



Τι είναι Κοινωνικά Ωφελήματα;

Ωφελήματα που παραχωρούνται σε **χρηματικό ποσό**:

Α. σε συγκεκριμένα άτομα ή/και νοικοκυριά που ικανοποιούν συγκεκριμένα επιλέξιμα κριτήρια,

Β. ελαχιστοποιούν τις συνέπειες του Κοινωνικού Κινδύνου,
και

Γ. ικανοποιούν τις ανάγκες της κοινωνίας στην ολότητά της.

(Πηγή: IPSAS 42)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: στον Προϋπολογισμό κάθε Υπουργείου/Τμήματος/Υπηρεσίας, μπορεί να δίνεται διαφορετική ονομασία για περιγραφή ενός «Κοινωνικού Ωφελήματος» όπως για παράδειγμα «Παροχή», «Βοήθημα», «Σύνταξη», «Επίδομα», «Εισόδημα», «Σχέδιο», «Επιχορήγηση». Όποια ονομασία και να δίνεται, πρέπει να εξετάζεται κατά πόσο ικανοποιούνται τα κριτήρια του εν λόγω Ορισμού.



Τι είναι Κοινωνικός Κίνδυνος;

Ο Κοινωνικός Κίνδυνος περιλαμβάνει γεγονότα ή καταστάσεις τα οποία:

A. σχετίζονται με τα χαρακτηριστικά ενός ατόμου ή/και νοικοκυριού – π.χ. ηλικία, υγεία, φτώχεια (οικονομική κατάσταση), εργασιακή κατάσταση, και

B. ενδέχεται να επηρεάσουν με δυσμενή τρόπο την ευημερία των ατόμων ή/και νοικοκυριών είτε μέσω της αύξησης των αναγκών και υποχρεώσεων τους είτε μέσω της μείωσης των εισοδημάτων τους.

(Πηγή: IPSAS 42)



Παραδείγματα Κοινωνικού Κινδύνου

Μείωση εισοδημάτων
λόγω εμφάνισης
ασθένειας

Μείωση εισοδημάτων
λόγω απώλειας της
εργασίας

Αύξηση αναγκών
ευάλωτων ομάδων /
ασθενών / αναπήρων

Προσεγγίσεις Αναγνώρισης και Αποτίμησης Υποχρέωσης



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Προσέγγιση	Γενικό Μοντέλο (General Approach)	Μοντέλο Ασφάλισης (Insurance Approach)
Αναγνώριση Υποχρέωσης	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Δεν καταβάλλονται συνεισφορές, ➤ Υπάρχει Τρέχουσα Υποχρέωση (Τ.Υ.) εκροής πόρων ως αποτέλεσμα παρελθοντικού γεγονότος, ➤ Η τ.υ. μπορεί να αποτιμηθεί με τέτοιο τρόπο που να ικανοποιούνται τα ποιοτικά χαρακτηριστικά. <p>Σημείο αναγνώρισης: ο δικαιούχος ικανοποιεί όλα τα κριτήρια επιλογής για να λάβει το Ωφέλημα.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Χρηματοδοτείται πλήρως από συνεισφορές του ίδιου ή εκ μέρους του δικαιούχου, ➤ Υπάρχει απόδειξη, βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, ότι το κράτος διαχειρίζεται το Σχέδιο κατά τον ίδιο τρόπο όπως η Ασφαλιστική εταιρεία διαχειρίζεται τα Ασφαλιστήρια Συμβόλαια.
Αποτίμηση	<p>Βέλτιστη εκτίμηση κόστους εκπλήρωσης της παρούσας Υποχρέωσης.</p> <p>Το μέγιστο ποσό της Υποχρέωσης είναι το κόστος παροχής του Ωφελήματος την επόμενη φορά</p>	<p>Υιοθέτηση του IFRS 17 – Ασφαλιστικά Συμβόλαια</p> <p>Αποτίμηση της Υποχρέωσης βάσει αναλογιστικής μελέτης</p>

Γενικό Μοντέλο – Αναγνώριση Υποχρέωσης



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Κοινωνικό Ωφέλημα αναγνωρίζεται ως Υποχρέωση όταν:

1. Υπάρχει τρέχουσα υποχρέωση εκροής πόρων ως αποτέλεσμα παρελθοντικού γεγονότος, και
2. Η τρέχουσα υποχρέωση αποτιμάται με τρόπο που να ικανοποιούνται τα ποιοτικά χαρακτηριστικά.

Παρελθοντικό γεγονός → η ικανοποίηση από το δικαιούχο όλων των κριτηρίων επιλογής για παραχώρηση του Ωφελήματος.



Γενικό Μοντέλο – Αρχική Αποτίμηση

Στο ποσό Βέλτιστης Εκτίμησης για εκπλήρωση της
τρέχουσας υποχρέωσης

ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Θάνατος δικαιούχου...
Έναρξη εργασίας...



Αποτίμηση Υποχρέωσης :

Μόνο η πρώτη πληρωμή για το
επόμενο έτος

Αν η Υποχρέωση δεν αναμένεται να διευθετηθεί εντός 12 μηνών,
υπολογίζεται η προεξοφλημένη αξία

Γενικό Μοντέλο – Επερχόμενη Αποτίμηση



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- Η Τρέχουσα Υποχρέωση → μειώνεται όσο παρέχεται το Κοινωνικό Ωφέλημα
- Η διαφορά μεταξύ του κόστους παραχώρησης του Ωφελήματος και της λογιστικής αξίας της Υποχρέωσης → αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης
- Η Τρέχουσα Υποχρέωση → εκτιμάται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς για διαφοροποίηση, όπου χρειάζεται, έτσι ώστε να αντικατοπτρίζει την τρέχουσα Βέλτιστη Εκτίμηση



Μοντέλο Ασφάλισης – Αναγνώριση

Κοινωνικό Ωφέλημα εμπίπτει στο Μοντέλο Ασφάλισης όταν:

1. Χρηματοδοτείται πλήρως από συνεισφορές του ίδιου ή εκ μέρους του δικαιούχου και
2. Υπάρχει απόδειξη, βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, ότι το κράτος διαχειρίζεται το Σχέδιο κατά τον ίδιο τρόπο όπως η Ασφαλιστική εταιρεία διαχειρίζεται τα Ασφαλιστήρια Συμβόλαια.

Αναγνώριση: Το νωρίτερο μεταξύ:

Έναρξη περιόδου
παραχώρησης

Ημέρα πρώτης
συνεισφοράς

Ημέρα που κατέστη
επαχθές



Μοντέλο Ασφάλισης – Επιμέτρηση

Απαιτείται Αναλογιστική Μελέτη.

Στη Λογιστική Πολιτική επεξηγούνται με λεπτομέρεια οι υποθέσεις / παράμετροι / παραδοχές που απαιτείται να λαμβάνονται υπόψη για την ετοιμασία και ολοκλήρωση της μελέτης.

Εκτός του αντικειμένου της Λογιστικής Πολιτικής



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

- ❑ Παροχή ευρέως προσβάσιμων αγαθών/υπηρεσιών (δημόσια αγαθά / υπηρεσίες) π.χ. εκπαίδευση, υγεία
- ❑ Ιδιωτικές διευθετήσεις / συμφωνίες π.χ. εκπτωτικά δάνεια όπως τα φοιτητικά δάνεια
- ❑ Κοινωνικές Ασφαλίσεις ως εργοδότης → καταβάλλει το κράτος για τους δημόσιους υπαλλήλους
- ❑ Αγαθά/υπηρεσίες που παραχωρούνται για κάλυψη έκτακτου περιστατικού π.χ. μετά από πλημμύρα ή σεισμό
- ❑ Οποιοδήποτε Ωφέλημα που παραχωρείται για αντιμετώπιση οποιουδήποτε Κοινωνικού Κινδύνου άλλου από την ευημερία του ατόμου/νοικοκυριού π.χ. βία στην οικογένεια
- ❑ Συλλογικά αγαθά/υπηρεσίες π.χ. άμυνα, αστυνόμευση
- ❑ Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας



Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας

Ωφελήματα «σε Είδος» → π.χ.: παροχή προγεύματος στα σχολεία σε άπορα παιδιά ή λειτουργία ιδρυμάτων για τη στέγαση ηλικιωμένων/αναπήρων/παιδιών/ατόμων που χρειάζονται προστασία

=> Ξεχωριστή Λογιστική Πολιτική με κύρια διαφορά τον Ορισμό των Κοινωνικών Ωφελημάτων, τα οποία παραχωρούνται σε Είδος.

Τι περιλαμβάνουν τα Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας → Ωφελήματα σε Είδος
μπορεί να παραχωρηθούν με:

- ❑ την προμήθεια αγαθών ή/και υπηρεσιών,
- ❑ τα κουπόνια (vouchers),
- ❑ την αποζημίωση όλου ή μέρους του κόστους που επωμίστηκαν τα άτομα ή/και νοικοκυριά για την εξασφάλιση των αγαθών ή/και υπηρεσιών (ανάκτηση εξόδου), ή/και
- ❑ την επιχορήγηση Οργανισμού ο οποίος έχει σκοπό σύστασης του την παραχώρηση Ωφελημάτων προς άτομα ή/και νοικοκυριά

Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας Εκτός του αντικειμένου



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκτός του αντικειμένου:

- Ωφελήματα που παραχωρούνται ως χρηματικό ποσό
- Όλες οι περιπτώσεις που εξαιρούνται στην Λ.Π. των Κοινωνικών Ωφελημάτων

Αναγνώριση, Αποτίμηση και Γνωστοποιήσεις →

Όπως με Λ.Π. των Κοινωνικών Ωφελημάτων →

Υιοθετήθηκε το Γενικό Μοντέλο



ΕΠΟΜΕΝΑ ΒΗΜΑΤΑ

Καταγραφή Κοινωνικών Ωφελημάτων & Ωφελημάτων Κοινωνικής Πρόνοιας



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Καταγραφή, αναγνώριση και παρουσίαση των ΚΩ & ΩΚΠ που παραχωρεί το κράτος στους πολίτες

→ για σκοπούς καλύτερης και πληρέστερης ενημέρωσης των οικονομικών καταστάσεων του κράτους,

=>

Συμπλήρωση της Κατάστασης Κοινωνικών Ωφελημάτων → στο Έντυπο δίνονται επεξηγήσεις για κάθε πληροφορία που ζητείται



Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!

Μάριος Χατζηδαμιανού

email: mhadjidamianou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602368

Χριστίνα Σταύρου

email: cstavrou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602393