



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



Μετάβαση στη βάση δεδουλευμένων και Ενοποίηση

Μάριος Χατζηδαμιανού – Ανώτερος Λογιστής
Ευηλένα Αναστασίου – Λογιστής



Περιεχόμενα

- ❑ Εισαγωγή
- ❑ Εκσυγχρονιστικό έργο ΓΛτΔ
- ❑ Μετάβαση στη βάση των δεδουλευμένων
- ❑ Σχέδιο Δράσης
- ❑ Ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
- ❑ Κόστος Επένδυσης
- ❑ Διαδικασία Ενοποίησης
- ❑ Επόμενα Βήματα

Εκσυγχρονιστικό έργο Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Γενικό Λογιστήριο



Βάση
Δεδουλευμένων



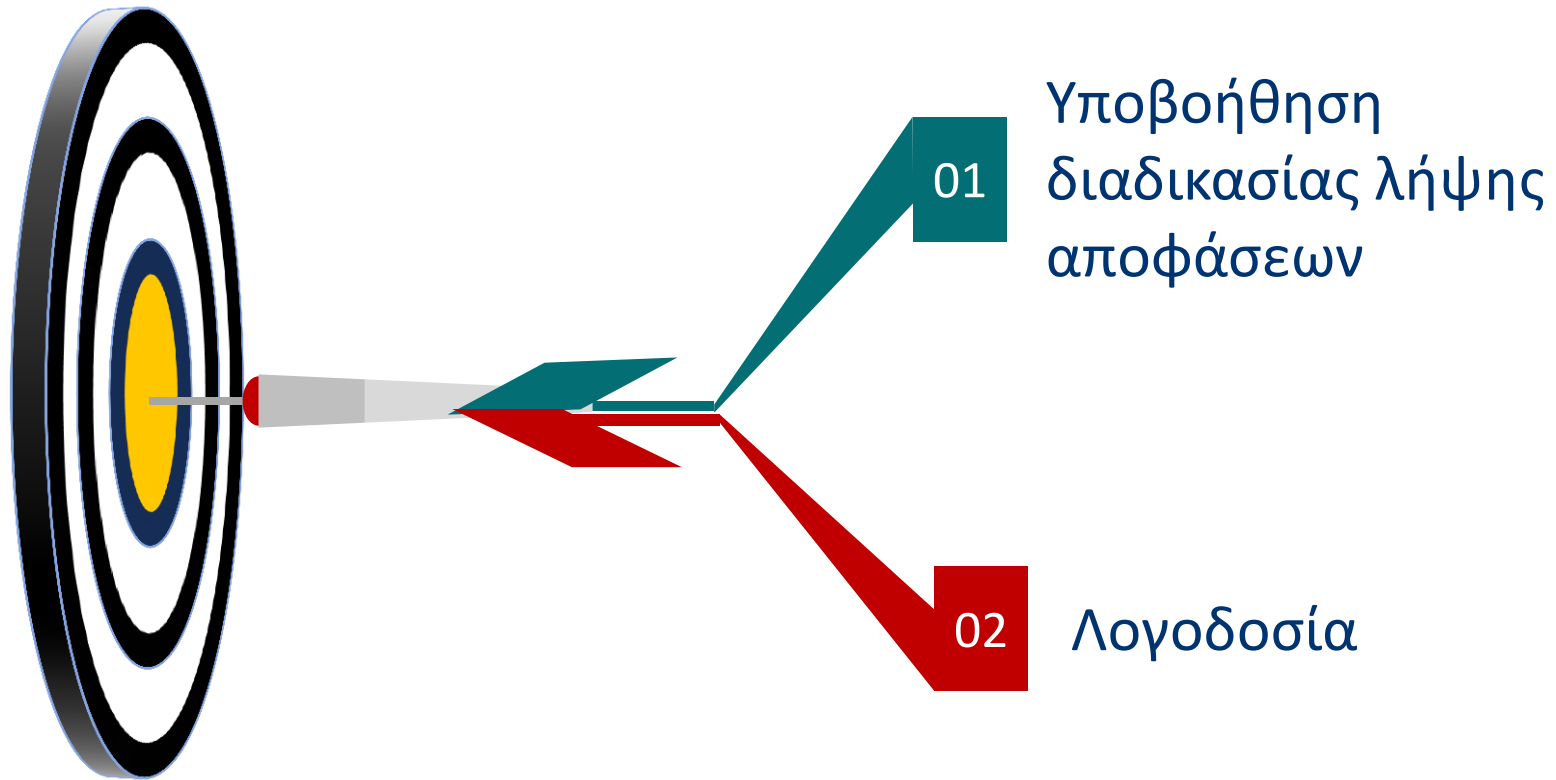
Υλοποίηση
ΣΔΕΠ



Διευθύνσεις
Χρηματο-
οικονομικής
Διαχείρισης



Διπλός Στόχος της Μεταρρύθμισης





Βάση Δεδουλευμένων

Μέχρι σήμερα

Βάση εισπράξεων και πληρωμών

1

Νομοθεσία

Με βάση το Ν.20(Ι)/2014 ο Γενικός Λογιστής καθορίζει με εγκύκλιό του, τα Λογιστικά Πρότυπα και τις διαδικασίες υποβολής των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όλων των οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης

4

2

Τάση

Πανευρωπαϊκή και παγκόσμια τάση για μετάβαση στη βάση δεδουλευμένων από κράτη και δημόσιες υπηρεσίες

3

Πρωτοβουλία ΕΕ

Η Eurostat ανέλαβε πρωτοβουλία για να υποχρεωθούν τα κράτη μέλη να υιοθετήσουν τη βάση των δεδουλευμένων



Ορισμός

«Η λογιστική βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων απαιτεί την **αναγνώριση** των οικονομικών αποτελεσμάτων των **συναλλαγών** ή/και των διαφόρων **γεγονότων** ή/και των διαφόρων **περιστάσεων**, κατά την **οικονομική περίοδο** ή περιόδους που αυτά **πραγματοποιούνται**, ανεξάρτητα του αν έχει σημειωθεί διακίνηση μετρητών και τότε»

USA's Federal Accounting Standards Advisory Board



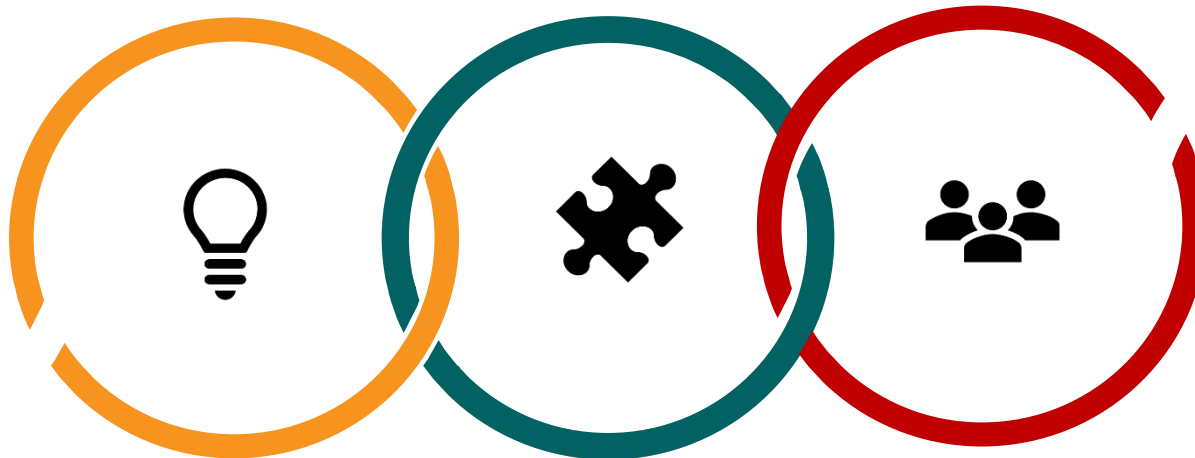
Λογιστικά θέματα που επηρεάζονται



Κυριότερα Οφέλη της νέας λογιστικής βάσης



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



01 Προσφέρει κατάλληλη, ολοκληρωμένη και λεπτομερή πληροφόρηση.

02 Καλύτερη διαχείριση στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (υποχρεώσεων)

03 Διαφάνεια και Λογοδοσία για τις οικονομικές συναλλαγές του κράτους



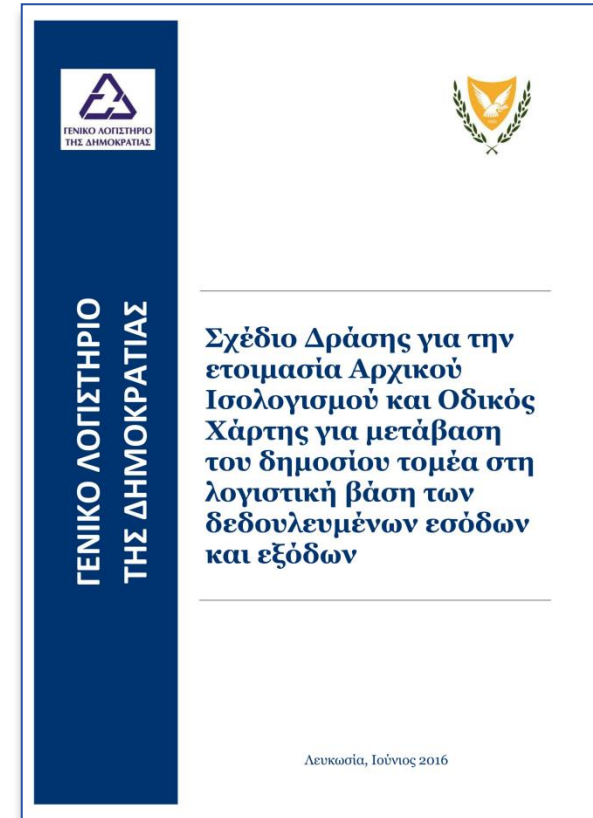
Προαπαιτούμενα





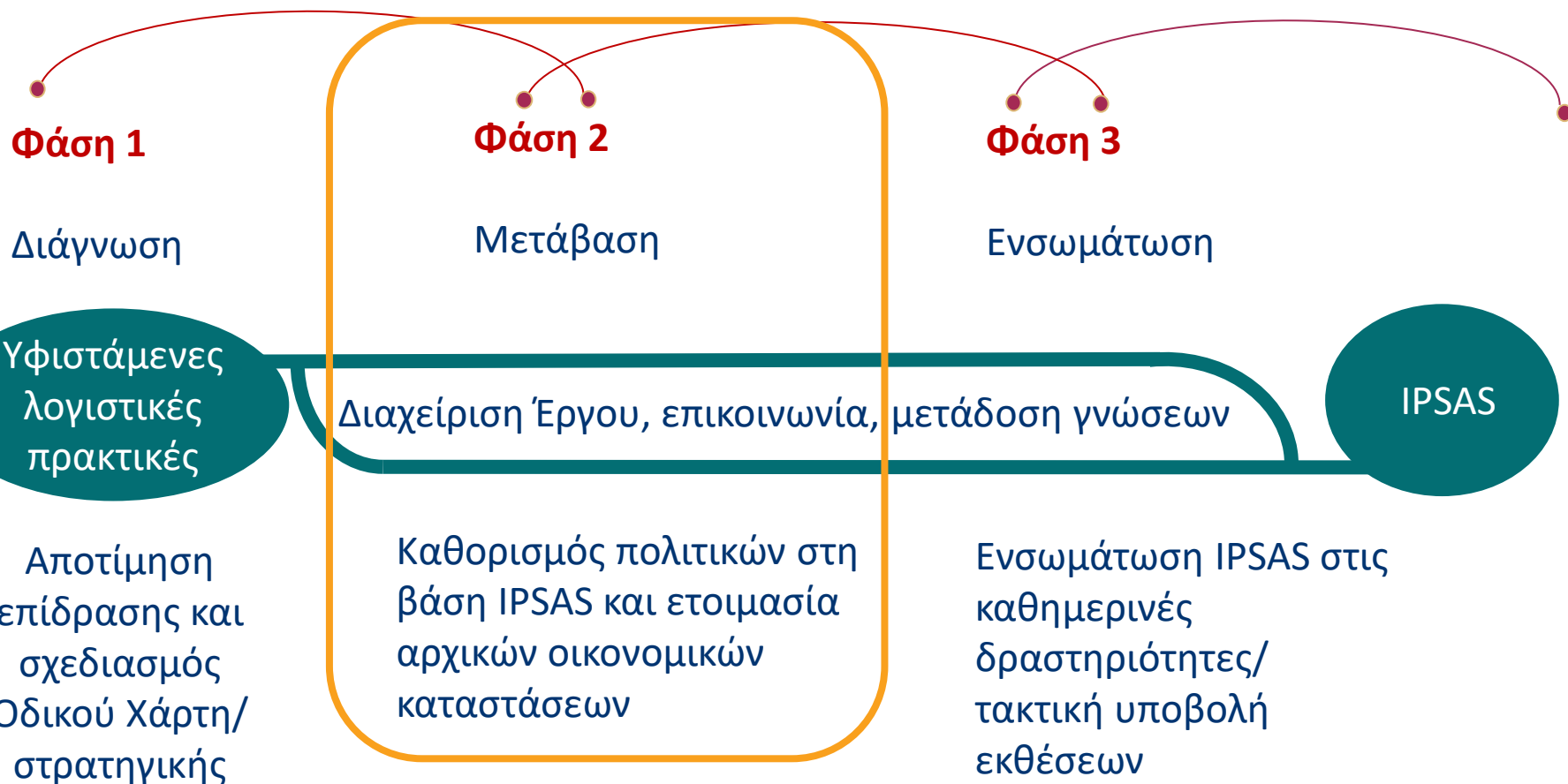
Ετοιμασία σχεδίου δράσης

- Η PwC Βελγίου, ανέλαβε (μετά από Διαγωνισμό) την κατάρτιση ενός Σχεδίου Δράσης για την υλοποίηση του Έργου
- Το Σχέδιο Δράσης περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο θα:
 - καταρτιστεί ο Αρχικός Ισολογισμός
 - υπάρξει ομαλή μετάβαση των διαδικασιών και λογιστικών πρακτικών στη νέα λογιστική βάση, ώστε να υπάρχει συνέχεια στην παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση





Το σχέδιο δράσης – Ανάλυση χάσματος





Εύρος του Έργου

Ελεγχόμενοι Οργανισμοί

Οργανισμοί που ελέγχονται από το κράτος, στη βάση κριτηρίων που καθορίζονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (επιχειρήσεις δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου)

Γενική Κυβέρνηση

Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Κρατικά Πανεπιστήμια, Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων κλπ

Κεντρική
Κυβέρνηση

Υπουργεία, Τμήματα, Ανεξάρτητες Υπηρεσίες



Σύγκριση με χώρες – μέλη

Λογιστική Ωριμότητα ανά
Κράτος Μέλος σε επίπεδο
Κεντρικής Κυβέρνησης

Εγγύτητα στα IPSAS

Πηγή: Eurostat
(Μελέτες PwC εκ μέρους της Eurostat
2013/2014 και 2020)

	Κεντρική κυβέρνηση
Εσθονία	91%
Λιθουανία	91%
Γαλλία	90%
Λεττονία	88%
Σουηδία	84%
Τσεχία	83%
Δανία	79%
Ισπανία	78%
Βέλγιο	78%
Σλοβακία	78%
Αυστρία	77%
Φινλανδία	77%
Βουλγαρία	76%
Πολωνία	72%
Σλοβενία	72%
Ουγγαρία	71%
Ρουμανία	71%
Κροατία	66%
Πορτογαλία	59%
Ιρλανδία	57%
Ιταλία	39%
Ολλανδία	38%
Κύπρος	37%
Μάλτα	24%
Γερμανία	23%
Λουξεμβούργο	23%
Ελλάδα	13%



Σύγκριση με άλλες Ευρωπαϊκές χώρες

Λογιστική Ωριμότητα ανά
Κράτος Μέλος σε επίπεδο
Τοπικής Αυτοδιοίκησης

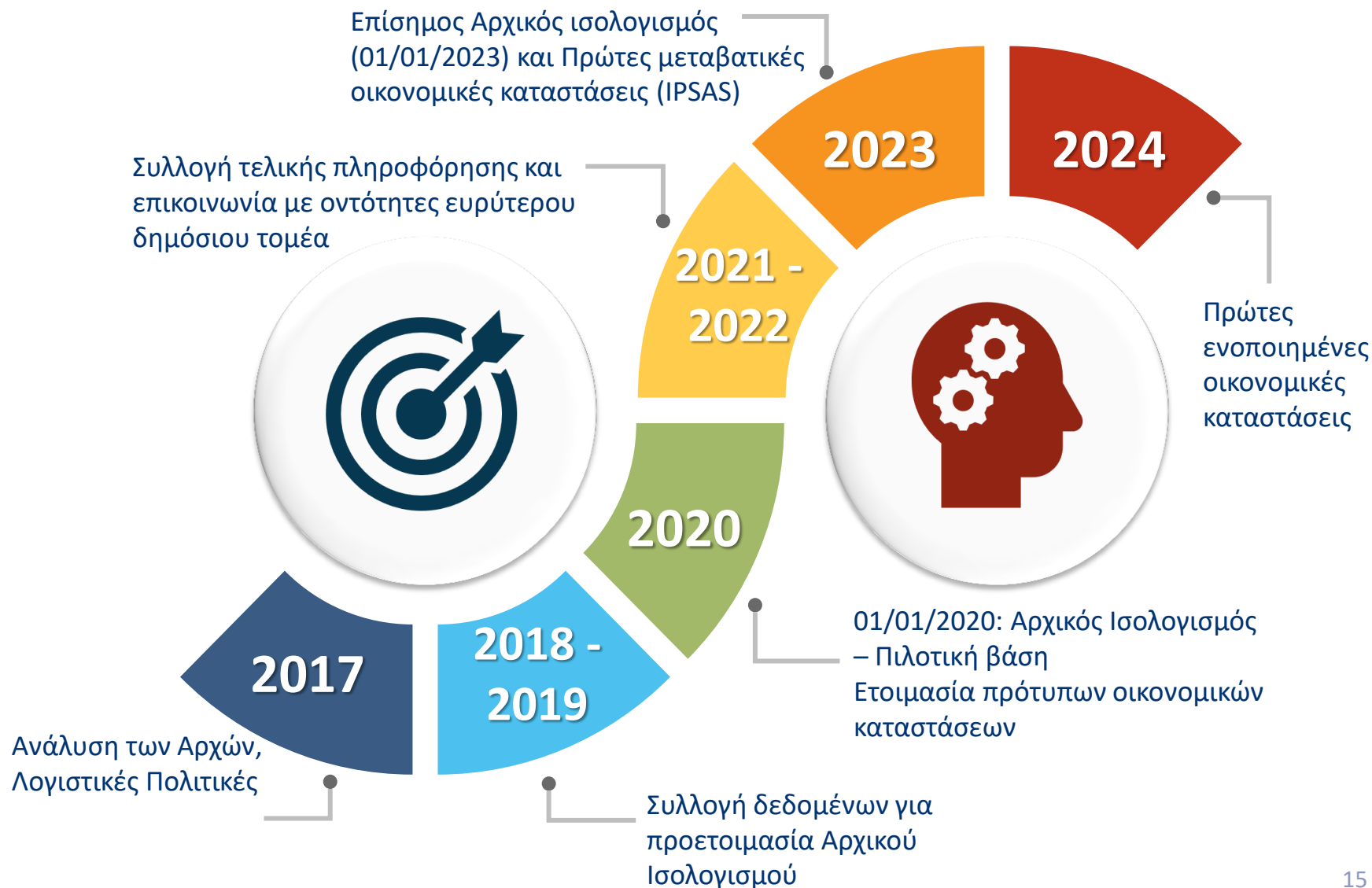
Εγγύτητα στα IPSAS

Πηγή: Eurostat

(Μελέτες PwC εκ μέρους της Eurostat
2013/2014 και 2020)

	Τοπική Αυτοδιοίκηση
Λεττονία	96%
Μάλτα	94%
Εσθονία	91%
Λιθουανία	91%
Φινλανδία	85%
Σουηδία	84%
Τσεχία	83%
Κύπρος	82%
Γαλλία	82%
Ισπανία	80%
Σλοβακία	78%
Βουλγαρία	76%
Βέλγιο	74%
Σλοβενία	72%
Δανία	71%
Πολωνία	71%
Ουγγαρία	71%
Ρουμανία	71%
Ιρλανδία	71%
Κροατία	69%
Ελλάδα	68%
Γερμανία	58%
Ολλανδία	58%
Ιταλία	55%
Πορτογαλία	49%
Αυστρία	37%
Λουξεμβούργο	11%

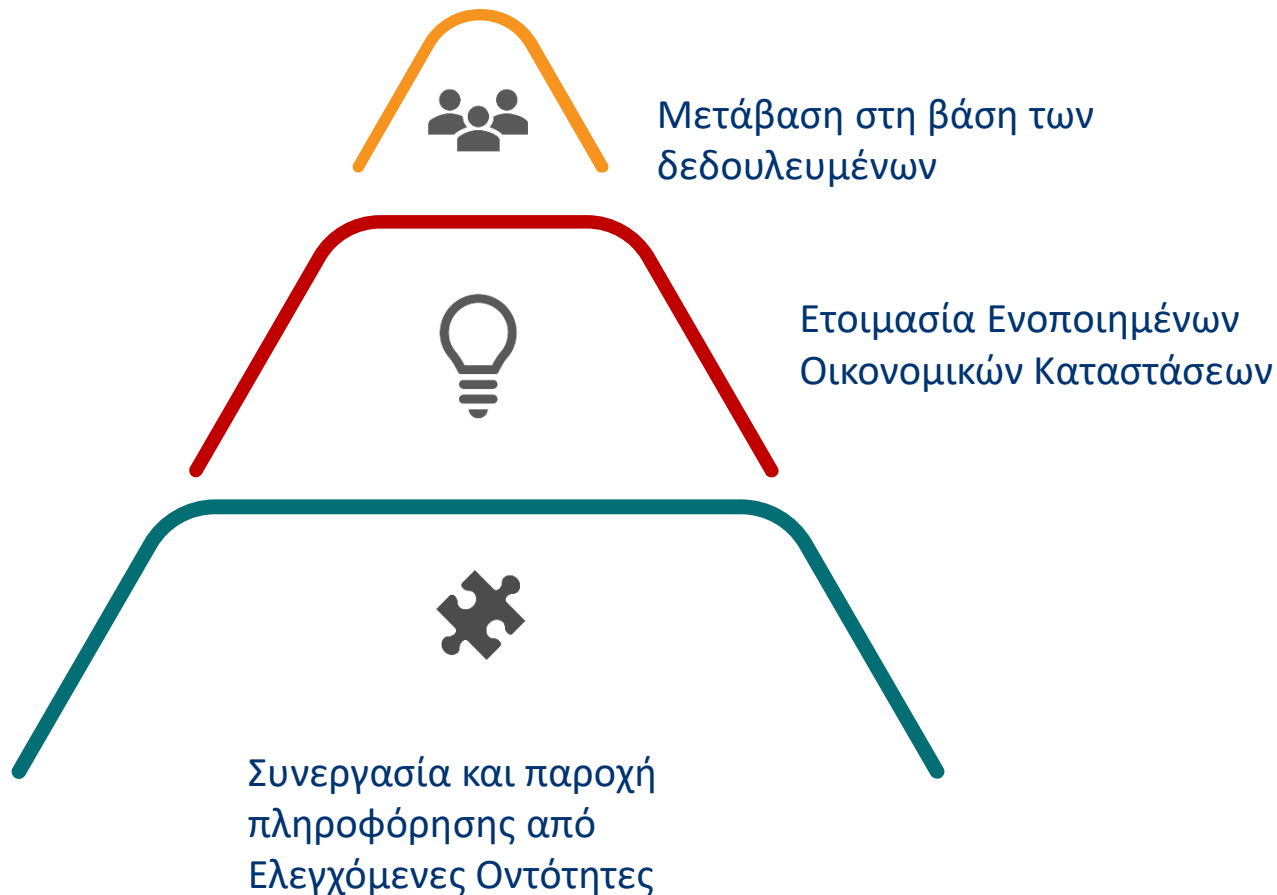
Το σχέδιο δράσης – Ο δρόμος μπροστά



Ετοιμασία Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ





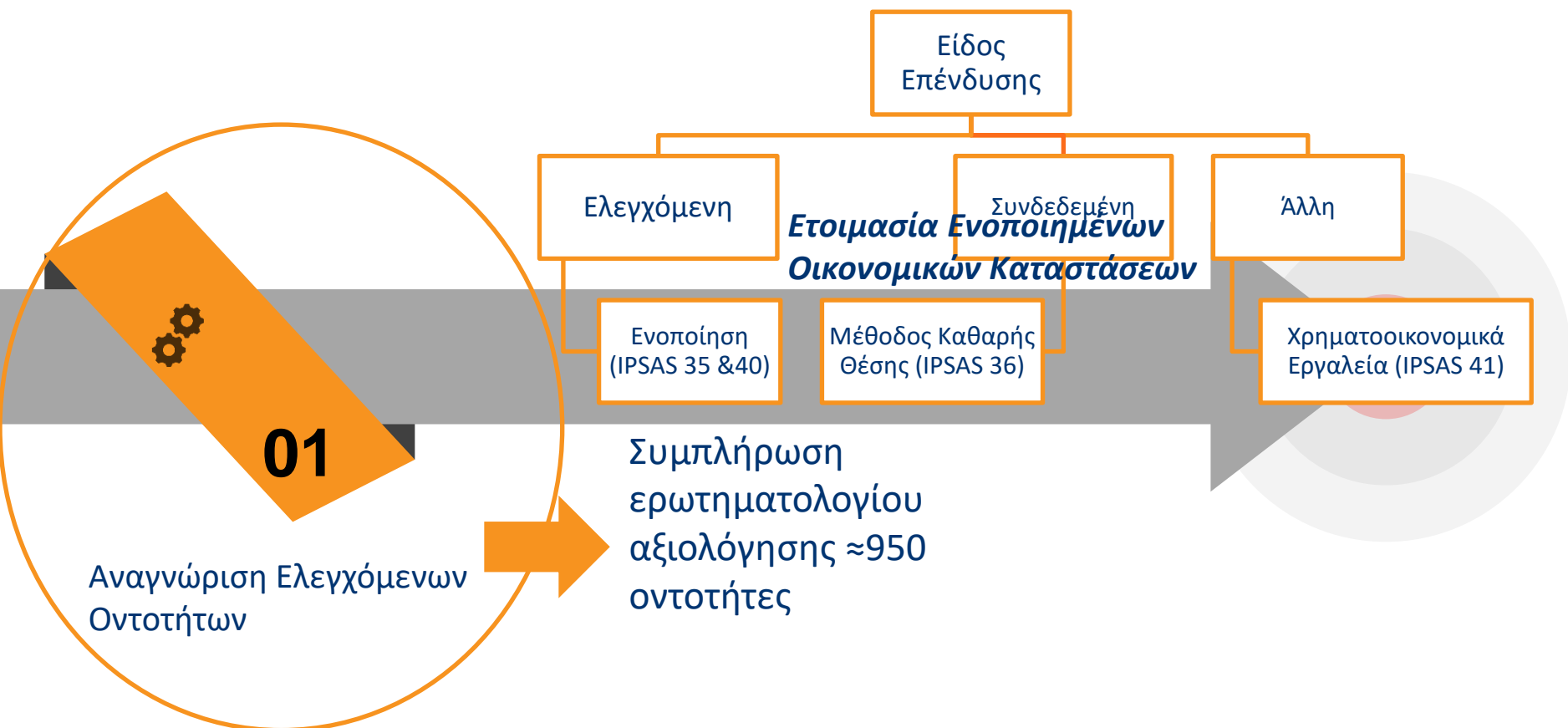
Ενοποίηση - Ορισμός

«Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας στην οποία τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της ελέγχουσας οντότητας και των ελεγχόμενων οντοτήτων της παρουσιάζονται ως εκείνες μιας **ενιαίας οικονομικής οντότητας**».

Ετοιμασία Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ





Ελεγχόμενη Οντότητα

01

Εξουσία

Η Κυπριακή Δημοκρατία ασκεί εξουσία στην οντότητα



02

Κυμαινόμενα οφέλη

Η Κυπριακή Δημοκρατία είναι εκτεθειμένη, ή έχει δικαιώματα, σε κυμαινόμενα οφέλη στο πλαίσιο της συμμετοχής της στην οντότητα



03

Επιρροή

Η Κυπριακή Δημοκρατία δύναται να χρησιμοποιήσει την εξουσία της ώστε να επηρεάσει τη φύση ή το ποσό των οφελών αυτών



Πλήρης ενοποίηση οικονομικών
καταστάσεων



Ενοποίηση - Διαδικασία

01

Ενοποίηση παρόμοιων στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, ιδίων κεφαλαίων, εσόδων, εξόδων και ταμειακών ροών της ελέγχουσας οντότητας με εκείνα των ελεγχόμενων οντοτήτων της & εξάλειψη του κόστους επένδυσης στην ελεγχόμενη οντότητα.



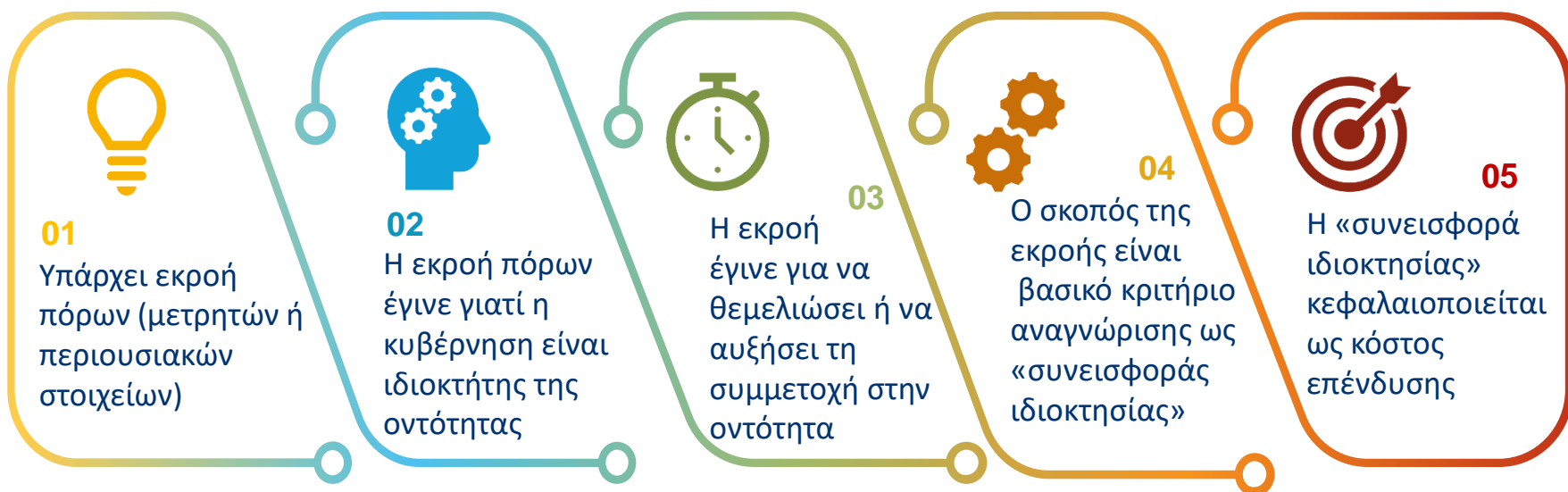
Το «Κόστος επένδυσης» αποτελεί τη «συνεισφορά ιδιοκτησίας» (ownership contribution) μιας οντότητας σε μια άλλη οντότητα.

Η «συνεισφορά ιδιοκτησίας» είναι οποιαδήποτε ροή πόρων από την Κυβέρνηση, υπό την ιδιότητά της ως ιδιοκτήτη, προς την ελεγχόμενη οντότητα, με την οποία θεσπίζεται ή αυξάνεται η συμμετοχή στην καθαρή οικονομική θέση της οντότητας.

Κριτήρια για αναγνώριση χρηματοδότησης ως συνεισφοράς ιδιοκτησίας



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



Παραδείγματα χρηματοδότησης που μπορεί να θεωρηθεί κόστος επένδυσης



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ



- ✓ Χρηματοδότηση (μετρητά ή/και περιουσιακά στοιχεία) κατά την ίδρυση της οντότητας θα κεφαλαιοποιείται ως το αρχικό κόστος επένδυσης στην ελεγχόμενη οντότητα.
- ✓ Εισφορές πόρων προς την οντότητα, λόγω αναδιάρθρωσης της οντότητας ή της Κυβέρνησης, θα κεφαλαιοποιούνται, ως προσθήκη στο κόστος επένδυσης, στο βαθμό που θα αποτελούν συνεισφορές ιδιοκτησίας (ownership contribution).

- ✗ Εισφορές μετρητών ή περιουσιακών στοιχείων από την Κεντρική Κυβέρνηση προς την ελεγχόμενη οντότητα υπό μορφή χορηγίας, για την κάλυψη κεφαλαιουχικών ή λειτουργικών δαπανών θα αναγνωρίζονται ως δαπάνες στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης την περίοδο αναφοράς, κατά την οποία συνέβησαν τα γεγονότα που οδήγησαν στη εισφορά.
- ✗ Δάνεια τα οποία δόθηκαν από την Κεντρική Κυβέρνηση προς την ελεγχόμενη οντότητα δεν αποτελούν ιδιοκτησιακή συνεισφοράκ, εφόσον είναι πληρωτέα από την οντότητα.



Ενοποίηση - Διαδικασία

01

Ενοποίηση παρόμοιων στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, ιδίων κεφαλαίων, εσόδων, εξόδων και ταμειακών ρών της ελέγχουσας οντότητας με εκείνα των ελεγχόμενων οντοτήτων της & εξάλειψη του κόστους επένδυσης στην ελεγχόμενη οντότητα.

02

Εξάλειψη των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, καθαρών ιδίων κεφαλαίων, εσόδων, εξόδων και ταμειακών ρών που σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ ελεγχόμενων οντοτήτων.

03

Εφαρμογή ομοιόμορφων λογιστικών πολιτικών μεταξύ ελέγχουσας οντότητας και ελεγχόμενων οντοτήτων



Ενοποίηση - Διαδικασία

03

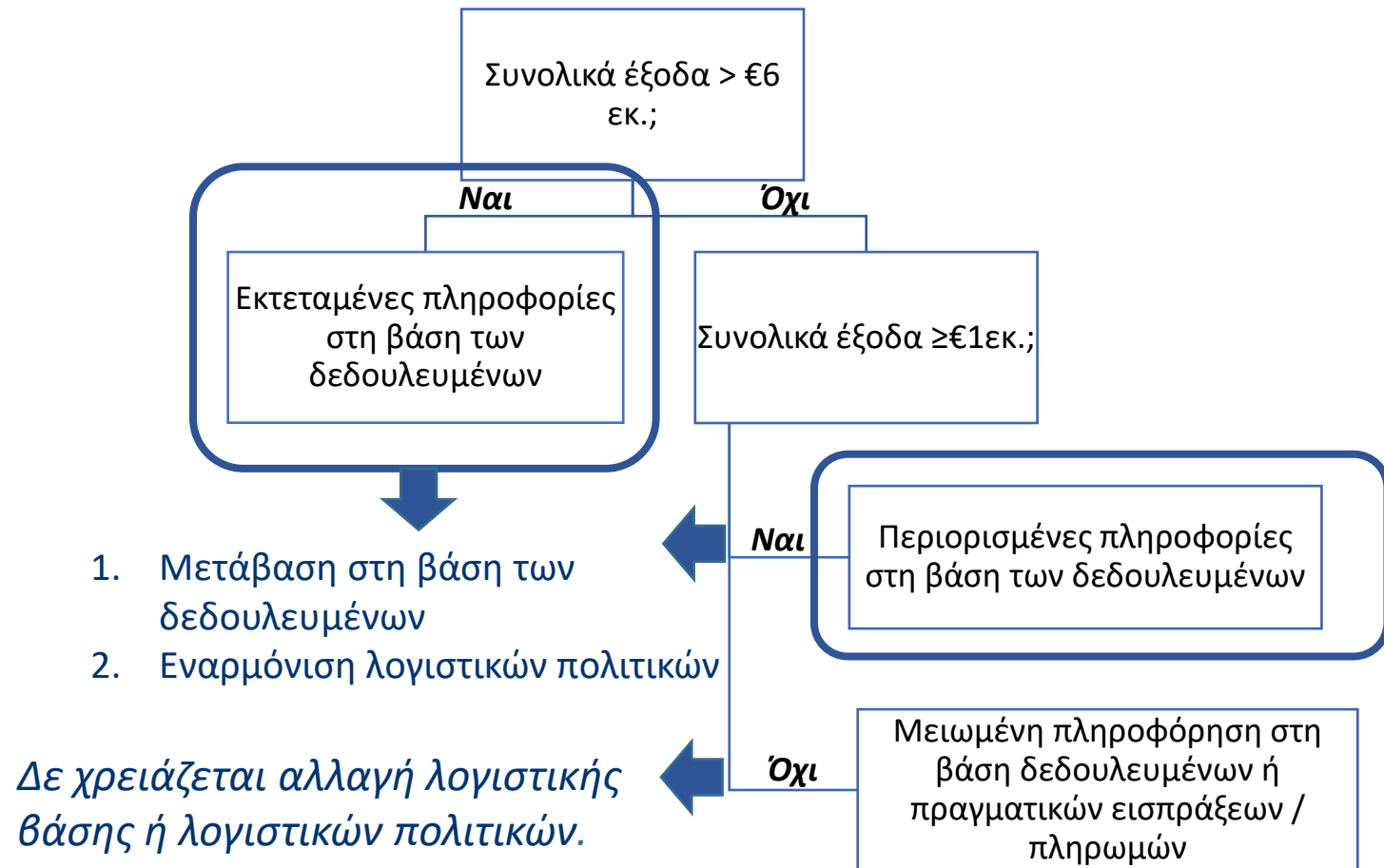
Εφαρμογή ομοιόμορφων λογιστικών πολιτικών μεταξύ ελέγχουσας οντότητας και ελεγχόμενων οντοτήτων



Οι ελεγχόμενες οντότητες θα πρέπει να:

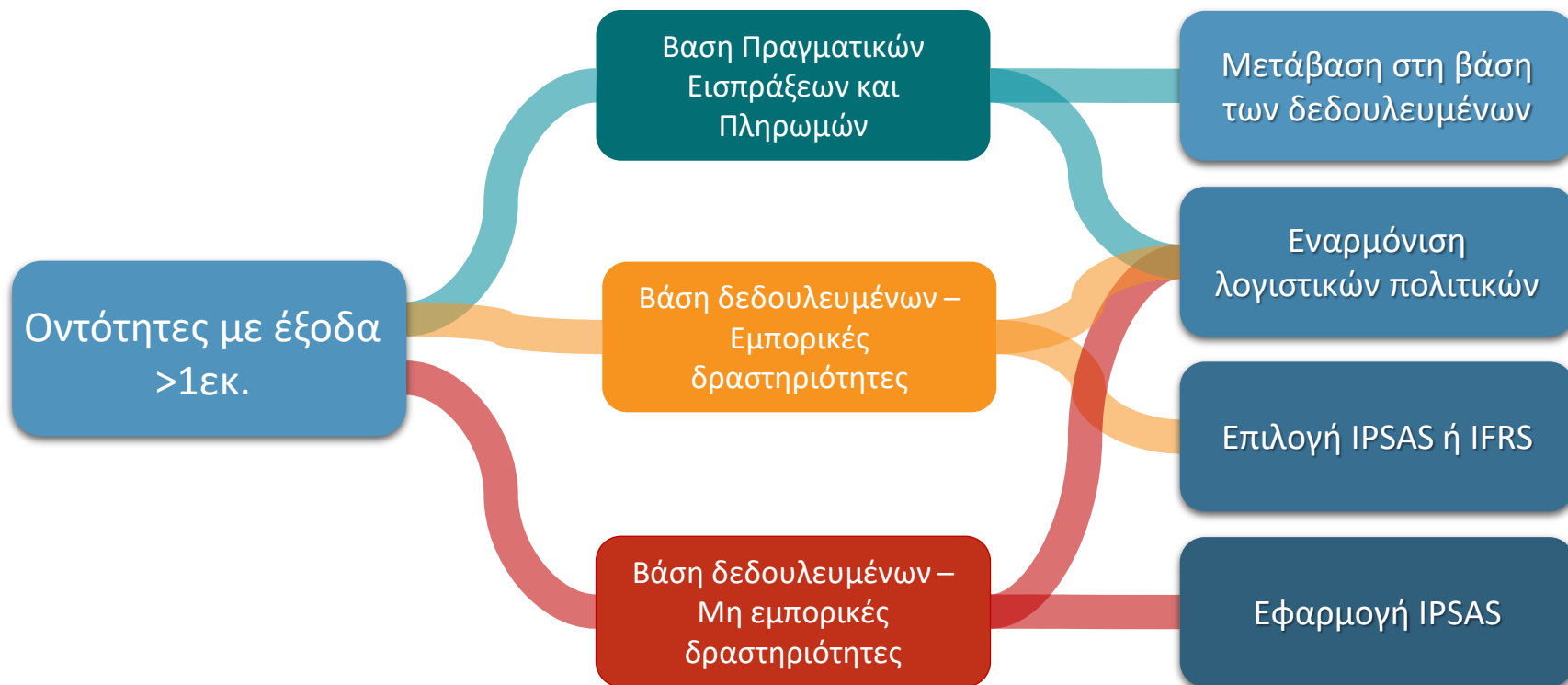
1. Μεταβούν στη λογιστική βάση των δεδουλευμένων εφαρμόζοντας τα IPSAS, (εκτός κάποιων εξαιρέσεων)- §79(4) του νόμου Ν.20(Ι)/2014
2. Εναρμονίσουν τις λογιστικές τους πολιτικές με τις λογιστικές πολιτικές του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας
3. Όσο αφορά τον Προϋπολογισμό αυτός θα εξακολουθήσει να ετοιμάζεται όπως σήμερα.

Προσέγγιση στην ενοποίηση (1)





Προσέγγιση στην ενοποίηση (2)



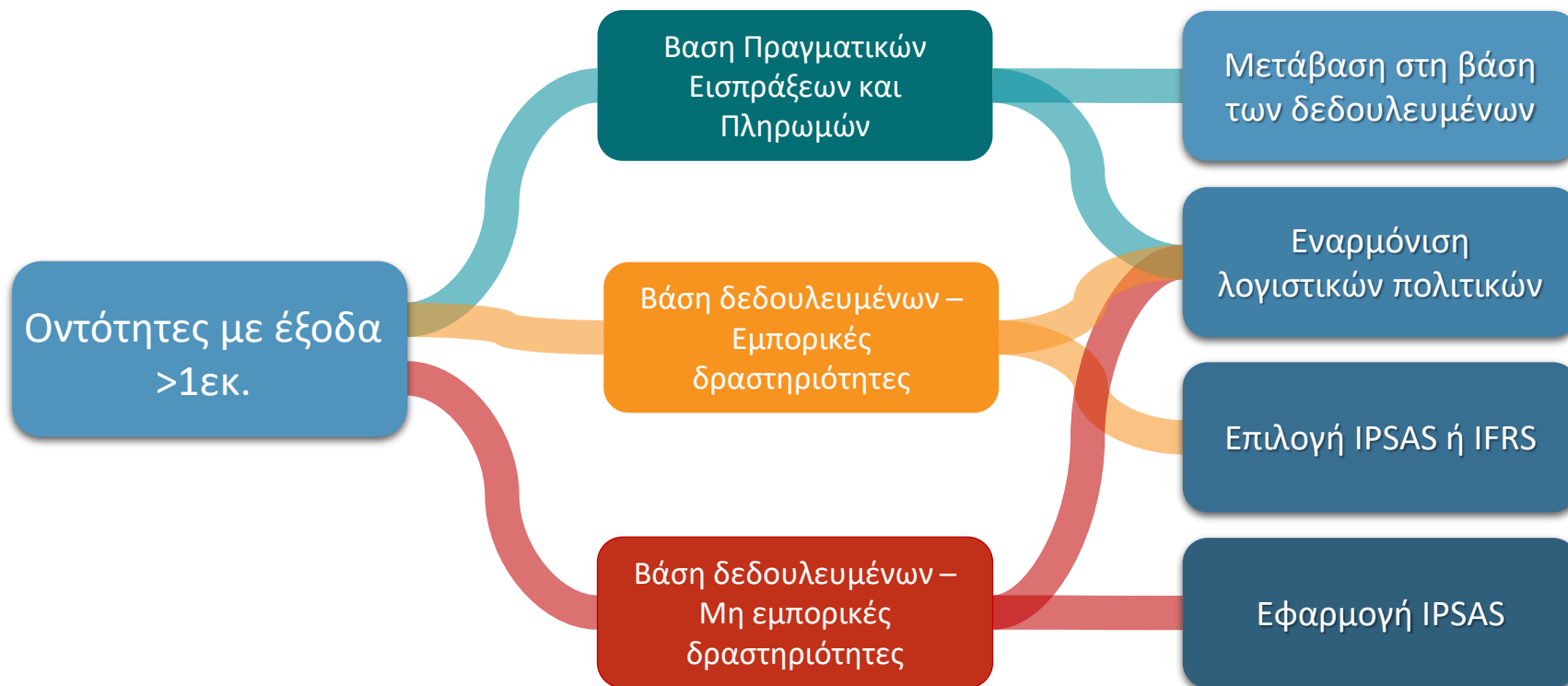


Βασικές διαφορές IFRS vs IPSAS

- Πρότυπο για έσοδα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης (IPSAS 23)
- Πρότυπο για κοινωνικά ωφέληματα (IPSAS 42)
- Απομείωση περιουσιακών στοιχείων που δεν παράγουν ταμειακές ροές (IPSAS 21)
- Αναγνώριση εσόδων (IPSAS 9) στη βάση του IAS 18 αντί του IFRS 15
- Αναγνώριση μισθώσεων (IPSAS 13) στη βάση του IAS 17 αντί του IFRS 16



Προσέγγιση στην ενοποίηση (2)





IFRS vs IPSAS

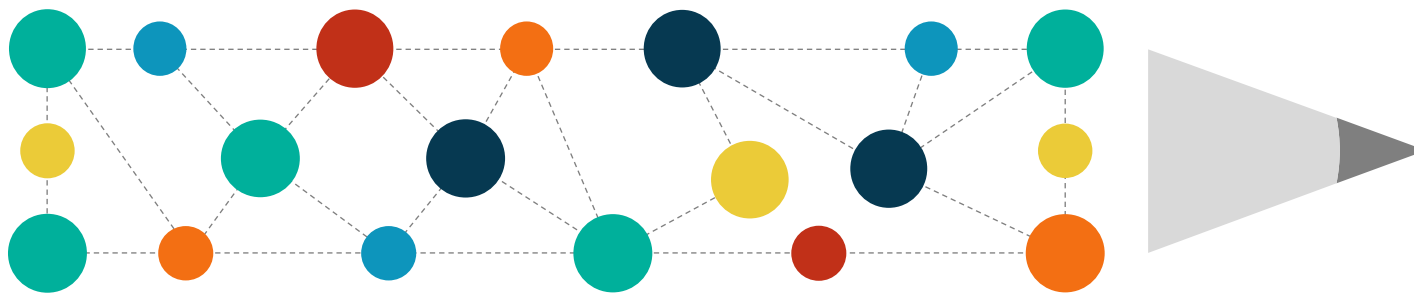
Οντότητες οι οποίες έχουν **εμπορικές δραστηριότητες** και οι οποίες εφαρμόζουν λογιστικές πολιτικές στη βάση των IFRS θα πρέπει να:

1. Αξιολογήσουν τις διαφορές μεταξύ των λογιστικών τους πολιτικών στη βάση των IFRS και των λογιστικών πολιτικών της Κυβέρνησης στη βάση των IPSAS (ανάλυση χάσματος/GAP analysis).
2. Στοιχειοθετήσουν ποιες λογιστικές πολιτικές αποδίδουν με περισσότερη ακρίβεια την ουσία των σημαντικών συναλλαγών τους.
3. Ενημερώσουν το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, παρουσιάζοντας και την ανάλυση χάσματος, η οποία έχει γίνει.

Γενικός Κανόνας:

Οντότητες οι οποίες **δεν έχουν εμπορικές δραστηριότητες** και οι οποίες εφαρμόζουν λογιστικές πολιτικές στη βάση των IFRS θα πρέπει να υιοθετήσουν τις λογιστικές πολιτικές της Κυβέρνησης στη βάση των IPSAS

Προσέγγιση στην ενοποίηση (2)



Εξατομικευμένα πρότυπα ενοποίησης με βάση το μέγεθος της οντότητας και τη βάση ετοιμασίας



Οδηγίες συμπλήρωσης των προτύπων: Σεμινάρια & Εγχειρίδια



Υποβολή προτύπων μέσω πλατφόρμας στο 1^ο εξάμηνο του επόμενου έτους.



Επόμενα Βήματα (1)

- ❑ Αποστολή συμπληρωμένου ερωτηματολογίου κόστους επένδυσης
- ❑ Αποστολή τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων
- ❑ Αποστολή τελευταίου προϋπολογισμού, ένδειξη βάσης ετοιμασίας και υλοποίησης & εάν δημοσιοποιείται ή όχι
- ❑ Αποστολή μέχρι τις 28/06/2021 στην ηλεκτρονική διεύθυνση mantoniou@treasury.gov.cy

Επόμενα Βήματα (2)

Βαση Πραγματικών
Εισπράξεων και
Πληρωμών

- Διαδικασία μετάβασης στη βάση των δεδουλευμένων
- Ενημέρωση για χρονοδιάγραμμα & διαδικασία μετάβασης που θα ακολουθηθεί
- Ορίζοντας μετάβασης 01/01/2024

Βάση δεδουλευμένων –
μη εμπορικές
δραστηριότητες

- Μετάβαση από IFRS στα IPSAS
- Ανάλυση χάσματος
- Ενημέρωση για τις βασικές διαφορές, το τρόπο και το χρονοδιάγραμμα επίλυσης τους
- Ορίζοντας εναρμόνισης 01/01/2024

Βάση δεδουλευμένων –
εμπορικές
δραστηριότητες

- Ανάλυση χάσματος
- Επιλογή IFRS ή IPSAS ως πιο κατάλληλη λογιστική βάση
- Ενημέρωση για τα συμπεράσματα της ανάλυσης
- Εάν τα IFRS κριθούν ως πιο κατάλληλη βάση, ενημέρωση για τις βασικές διαφορές μεταξύ λογιστικών πολιτικών Γεν. Λογιστηρίου & οντότητας

Σας ευχαριστούμε για την προσοχή σας!

Μάριος Χατζηδαμιανού

email:

mhadjidamianou@treasury.gov.cy

τηλ. 22602368

Ευηλένα Αναστασίου

email: eanastasiou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602372

Μαίρη Αντωνίου

email: mantoniou@treasury.gov.cy

Τηλ.: 22602440