



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ**

**ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΟΡΕ ΔΙΟΝΥΣΗΣ**

**A.M. 13384**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ**

**ΙΟΥΝΙΟΣ 2012**



**TECHNOLOGICAL EDUCATIONAL INSTITUTE OF  
PIRAEUS**

**THESIS**

**TOPIC**

**INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS  
PUBLIC SECTOR**

**RAPPORTEUR: TORE DIONISIS  
A.M.13384**

**SUPERVISE PROFESSOR: GKOUMAS SPYRIDON**

**JUNE 2012**

## **ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Στην πτυχιακή αυτή εργασία γίνεται μια προσπάθεια παρουσίασης των Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων για το Δημόσιο Τομέα. Τα Διεθνη Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα είναι κάτι το καινούργιο για τις οντότητες του δημόσιου τομέα που έχουν υιοθετήσει τα πρότυπα αυτά, για αυτό και θα εξετάσουμε ποια είναι τα IPSAS με ποιον τρόπο εφαρμόζονται, ποιες είναι οι επιπτώσεις από την εφαρμογή τους και ποια όργανα είναι αρμόδια για την έκδοση των προτύπων.

Στην εργασία αυτή αρχικά γίνεται αναφορά στα Διεθνη Λογιστικά Πρότυπα και την ιστορική τους εξέλιξη, επίσης γίνεται ανάλυση του σκοπού των Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων και στην συνέχεια παρουσιάζονται τα 32 Διεθνη Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα και πως αυτά εφαρμόζονται. Στη συνέχεια στο πέμπτο κεφαλαίο αναφερόμαστε στα διεθνη συμβούλια και τους οργανισμούς που ασχολούνται με την έκδοση και την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων .

Στο έκτο κεφαλαίο δίνεται έμφαση στις επιπτώσεις θετικές και αρνητικές που έχουν τα Διεθνη Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα στις διάφορες οντότητες τομέα. Στο έβδομο κεφαλαίο γίνεται αναφορά σε διάφορες χώρες που έχουν υιοθετήσει τα IPSAS αλλά και σε χώρες που βρίσκονται στη διαδικασία υιοθέτησης τους.

Τέλος, αναφερόμαστε στα συμπεράσματα που καταλήξαμε από την έρευνα μας αυτή για τα Διεθνη Λογιστικά Πρότυπα .

## **ABSTRACT**

In this thesis work is a presentation of the International Accounting Standards for the Public Sector. The International Public Sector Accounting Standards are not new to public sector entities that have adopted these standards, so we will look at what the IPSAS how applied, what are the consequences of their application and which institutions are responsible to issue standards.

This paper initially refers to International Accounting Standards and their historical evolution, is also objective analysis of international accounting standards etc. Then we present the 32 International Accounting Standards for the Public Sector and how they apply. Then in the fifth chapter in international councils and organizations involved in the adoption and application of International Accounting Standards. The sixth chapter is an emphasis on positive and negative impacts that have the International Accounting Standards for the Public Sector entities in various sectors. In the seventh chapter reference is made in several countries that have adopted the IPSAS and to countries in the process of adopting them.

Finally, we refer to the conclusions reached from our research that the International Accounting Standards.

## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

IPSAS - International Public Sector Accounting Standards

ΔΛΠ -Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

IFAC - Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών

ΔΠΧΠ - Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

IPSASB - International Public Sector Accounting Standards Board

IASB -International Accounting Standards Board

PIOB - Public Interest Oversight Board

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board

NPM - New Public Management

IAESB - International Accounting Education Standards Board

IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants

GBE – Government Business Enterprise

ABD -Asian Development Bank

IASC -International Accounting Standards Committee

OHE – Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών

CICA - Καναδικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	1,2
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	3
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....</b>	<b>8</b>
1.1 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	9
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....</b>	<b>10</b>
2.1 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	10
2.2 ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	10
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ.....</b>	<b>11</b>
3.1 ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ.....	11
3.2 ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ.....	11
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ</b>	
4.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....	12
4.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ.....	13
4.3 ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ IPSAS.....	13
4.3.1 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	14
4.3.2 Η ΓΛΩΣΣΑ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	
ΤΟΜΕΑ (IASB- International Accounting Standards Board).....	14
4.4 Ο ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ	
ΤΟΜΕΑ.....	15
4.5 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ	
4.5.1 ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ IPSAS.....	15
4.6 IPSAS 1-ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	
4.6.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	17
4.6.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	18
4.7 IPSAS 2- ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	18
4.7.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	19
4.7.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	19
4.8 IPSAS 3-ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΑΘΗ	
4.8.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	20
4.8.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	20
4.9 IPSAS 4-ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ	
4.9.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	21
4.9.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	22
4.10 IPSAS 5-ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ	
4.10.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	23
4.10.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	23
4.11 IPSAS 6-ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	
4.11.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	24
4.11.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	24
4.12 IPSAS 7-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	
4.12.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	25
4.12.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	25
4.13 IPSAS 8- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ	
ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	

4.13.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	27
4.13.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	27
4.14 IPSAS 9-ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ	
4.14.1 ΣΚΟΠΟΣ.....	27
4.14.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	28
4.15 IPSAS10-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ	
4.15.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	29,30
4.15.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	30
4.16 IPSAS 11- ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	
4.16.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	31
4.16.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	32
4.17 IPSAS 12-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
4.17.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	32
4.17.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	32,33
4.18 IPSAS 13-ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	
4.18.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	34
4.18.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	34
4.19 IPSAS 14-ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	
4.19.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	35
4.19.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	36
4.20 IPSAS 15- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ και ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ	
4.20.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	36
4.20.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	37,38
4.21 IPSAS 16-ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	
4.21.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	39
4.21.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	39
4.22 IPSAS 17-ΑΚΙΝΗΤΑ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
4.22.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	40,41
4.22.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	41
4.23 IPSAS 18- ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	
4.23.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	42
4.23.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	42
4.24 IPSAS 19-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
4.24.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	43
4.24.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	43
4.25 IPSAS 20-ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
4.25.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	44
4.25.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	44
4.26. IPSAS 21 - ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	
4.26.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	45
4.26.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	45,46,47
4.27 IPSAS 22 - ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	
4.27.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	48

4.27.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	48,49
4.28 IPSAS-23 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ( ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)	
4.28.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	50
4.28.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	50
4.29 IPSAS 24- ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
4.29.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	51
4.29.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	52
4.30 IPSAS 25-ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	
4.30.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	53
4.30.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	53,54
4.31 IPSAS 26- ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
4.31.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	55
4.31.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	55,56,57
4.32 IPSAS 27 –ΓΕΩΡΓΙΑ	
4.32.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	58
4.32.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	58
4.33 IPSAS 28-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ	
4.33.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	59
4.33.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	60,61
4.34 IPSAS 29-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ:ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ	
4.35 IPSAS 30- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
4.35.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	61
4.35.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	62,63
4.36 IPSAS 31 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ –ΑΥΛΑ	
4.36.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	63
4.36.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	64
4.37 IPSAS 32-ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	
4.37.1 ΣΚΟΠΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	65
4.37.2 ΕΚΤΑΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ.....	65,66
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΑ</b>	
<b>IPSAS(International Public Sector Accounting Standards)</b>	
5.1 ΔΙΕΘΝΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ (International Federation of Accountants).....	67
5.1.2 Η ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΚΑΙ ΤΟ ΟΡΑΜΑ ΤΗΣ IFAC.....	67
5.1.3 ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΤΗΣ IFAC.....	68
5.2 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ( International Public Sector Accounting Standards Board-IPSASB)	
5.2.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	68
5.2.2 ΣΤΟΧΟΣ IPSASB (International Public Sector Accounting Standards Board).....	69
5.3 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ (Public Interest Oversight Board-PIOB)	
5.3.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	69
5.3.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΡΙΟΒ.....	70
5.4 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (International Accounting Education Standards Board -IAESB)	



5.4.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	70
5.4.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΜΕΛΗ ΙΑΕSB.....	70
5.5 ΔΙΕΘΝΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (International Auditing and Assurance Standards Board-IAASB)	
5.5.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	72
5.5.2 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΙΑASB.....	73
5.6 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ (International Ethics Standards Board for Accountants IESBA)	
5.6.1 ΓΕΝΙΚΑ.....	74
5.6.2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΜΕΛΗ IESBA.....	74
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ IPSAS</b>	
6.1 ΘΕΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ IPSAS.....	75
6.2 ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ IPSAS.....	75
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7. ΧΩΡΕΣ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ IPSAS</b>	
7.1 ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ IPSAS ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΩΡΕΣ.....	76,77,78,79
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....</b>	80
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	81

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS) είναι ένα σύνολο λογιστικών προτύπων που εκδίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο IPSAS για χρήση από φορείς του δημόσιου τομέα σε όλο τον κόσμο για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων. Αυτά τα πρότυπα εκδόθηκαν με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ).

Τα IPSAS είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), παλαιότερα γνωστό ως ΔΛΠ. Τα ΔΠΧΠ εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ). Τα IPSASB προσαρμόζεται σε ένα περιβάλλον δημοσίου τομέα κατά περίπτωση. Στο πλαίσιο αυτής της διαδικασίας, οι προσπάθειες IPSASB, στο μέτρο του δυνατού, είναι να διατηρήσει το λογιστικό χειρισμό και το αρχικό κείμενο του ΔΠΧΠ εκτός αν υπάρχει ένα σημαντικό θέμα δημόσιας τομέα, η οποία δικαιολογεί την αναχώρηση.

Τα IPSAS αποσκοπούν στη βελτίωση της ποιότητας των γενικού σκοπού οικονομικών εκθέσεων από φορείς του δημόσιου τομέα, που οδηγεί σε καλύτερα τεκμηριωμένες εκτιμήσεις για τις αποφάσεις κατανομής των πόρων που καταβάλλουν οι κυβερνήσεις, αυξάνοντας έτσι τη διαφάνεια και τη λογοδοσία.

Έτσι σύμφωνα με τα παραπάνω θα μπορούσαμε να πούμε ότι οι αναπτυγμένες χώρες επιδιώκουν να κάνουν σωστή χρήση των IPSAS ώστε να επιτύχουν τη σωστή λειτουργία και τη διαφάνεια που χρειάζεται να έχουν οι κυβερνήσεις όταν παίρνουν τις αποφάσεις τους. Από την άλλη οι αναπτυσσόμενες χώρες προσπαθούν να υιοθετήσουν τα IPSAS έτσι ώστε να μπορέσουν να εξελιχθούν και να εκσυγχρονιστούν στον τομέα αυτό και να μπορέσουν να καταπολεμήσουν με αποτελεσματικότερο τρόπο την διαφθορά και τις παρατυπίες.

## 1.1 ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στα ΔΛΠΔΤ δηλαδή τι είναι τα ΔΛΠΔΤ και σε τι χρησιμεύει η εφαρμογή τους. Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρονται ο στόχος και ο σκοπός αυτής της εργασίας, ενώ στο τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται ο εντοπισμός της βιβλιογραφίας οι λέξεις κλειδιά που χρησιμοποιήθηκαν και ο εντοπισμός του υλικού. Στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται μια γενική αναφορά στα ΔΛΠΔΤ που αφορά την ιστορική αναδρομή τους, τον σκοπό τους αλλά και ποια είναι τα είδη των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα(ΔΛΠΔΤ). Στο πέμπτο κεφάλαιο αναφέρονται οι διεθνείς οργανισμοί που σχετίζονται με τα ΔΛΠΔΤ. Στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο εξετάζονται οι αρνητικές και οι θετικές επιπτώσεις που παρουσιάζονται από την εφαρμογή των IPSAS. Στο έβδομο κεφάλαιο αναφέρονται χώρες που εφαρμόζουν τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και ποια η επίδρασή από την εφαρμογή τους στις αυτές. Στο τελευταίο κεφάλαιο διατυπώνονται τα συμπεράσματα που εξήλθαν από την εργασία αυτή και τέλος παρουσιάζεται η βιβλιογραφία που χρησιμοποιήθηκε.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

### **2.1 ΣΤΟΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ο στόχος της εργασίας αυτής είναι να τονίσει τις επιπτώσεις που προκύπτουν από την εφαρμογή των ΔΛΠ στον δημόσιο τομέα και πώς η εφαρμογή αυτών μπορεί να βοηθήσει τις κυβερνήσεις να βελτιώσουν την χρήση της λογιστικής στον δημόσιο τομέα έτσι ώστε να καταπολεμηθεί όσο το δυνατόν αποτελεσματικότερα η διαφθορά αλλά και ταυτόχρονα να δημιουργούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις για την εξέλιξη που είναι αναγκαία.

### **2.2 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Σκοπός της εργασίας είναι να ερευνήσει ποια είναι τα ΔΛΠ και πως αυτά εφαρμόζονται στον δημόσιο τομέα από τις διάφορες κυβερνήσεις. Η έρευνα αυτή γίνεται με την μελέτη των διεθνών συμβουλίων και ομάδων που παίρνουν αποφάσεις σχετικά με τα IPSAS, με τον τρόπο αυτό διαμορφώνουμε μια γενική άποψη για την εικόνα των IPSAS, επίσης με την μελέτη διάφορων χωρών που εφαρμόζουν τα IPSAS σχηματίζουμε μια γενική εικόνα από την εφαρμογή των IPSAS διεθνώς. Ακόμα μέσα από την εργασία αυτή θα προσπαθήσουμε να αναδείξουμε τις θετικές επιπτώσεις αλλά και τα προβλήματα που υπάρχουν από την εφαρμογή των IPSAS.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ**

### **3.1 ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ**

Για την πραγματοποίηση της εργασίας χρειάστηκε να χρησιμοποιηθούν ορισμένες λέξεις κλειδιά με την βοήθεια των οποίων καταφέραμε να συγκεντρώσουμε περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα IPSAS. Οι λέξεις –κλειδιά που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής παρακάτω :

1. ΔΛΠ (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα-International Accounting Standards)
2. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (International Public Sector Accounting Standards)
3. Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Finance Reporting Standards)

### **3.2 ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ**

Οι πληροφορίες που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση της εργασίας αυτής προέρχονται κυρίως από ηλεκτρονικές πηγές μέσα από την χρήση του διαδικτιου . Η αρθρογραφία που χρησιμοποιήθηκε είναι κυρίως ξενόγλωσση και εντοπίστηκε μέσα από ξένους ηλεκτρονικούς εκδοτικούς οίκους, τέλος λήφθηκαν υπόψη και διάφορα παραδείγματα σχετικά με την εφαρμογή των IPSAS.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

### **4.1. ΓΕΝΙΚΑ**

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS) είναι ένα σύνολο λογιστικών προτύπων που εκδίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο IPSAS για χρήση από φορείς του δημόσιου τομέα σε όλο τον κόσμο για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων. Αυτά τα πρότυπα με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα εφαρμόζονται από τις εθνικές κυβερνήσεις, τις περιφερειακές κυβερνήσεις (π.χ. επαρχιακούς), τις τοπικές κυβερνήσεις (π.χ. πόλη) και τις διάφορες κυβερνητικές οντότητες (π.χ. φορείς, συμβούλια και επιτροπές). Τα IPSAS που χρησιμοποιούνται ευρέως από τους διακυβερνητικούς οργανισμούς δεν ισχύουν για τις εμπορικές επιχειρήσεις της κυβέρνησης (π.χ δημόσιες τράπεζες και δημόσιες επιχειρήσεις).

Τα IPSAS εκδίδονται από το IPSASB ( Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα ), ένα ανεξάρτητο όργανο της IFAC (Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ). Η IPSASB υιοθετεί μια νόμιμη διαδικασία για την ανάπτυξη των προτύπων IPSAS που παρέχει τη δυνατότητα σχολιασμού από τα ενδιαφερόμενα μέρη συμπεριλαμβανομένων των ελεγκτών του υπουργείου Οικονομικών, των φορέων καθορισμού προτύπων και ιδιώτες.

## **4.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ**

Το συμβούλιο για τα διεθνή λογιστικά πρότυπα ιδρύθηκε το 1986. Το 1997 υιοθετήθηκε ένα πρόγραμμα το οποίο είχε σαν στόχο την ανάπτυξη των διεθνών λογιστικών προτύπων που αφορούν το δημόσιο τομέα. Αρχικά το πρόγραμμα ήταν βασισμένο στα διεθνή λογιστικά πρότυπα που εκδόθηκαν από την Διεθνή Επιτροπή Προτύπων Λογιστικής (International Accounting Standards Committee). Κύριος υποστηρικτής αλλά και χρηματοδότης για την πραγματοποίηση του προγράμματος αυτού ήταν η Ασιατική Αναπτυξιακή Τράπεζα (Asian Development Bank). Κατά την διάρκεια της δεύτερης φάσης υιοθετήθηκαν τα πρώτα 21 πρότυπα και στη συνέχεια μεταφράστηκε στα Αγγλικά και τα Ισπανικά το Εγχειρίδιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το Δημόσιο Τομέα (The Handbook of International Public Sector Pronouncement). Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα άρχισαν να εφαρμόζονται από το 2001. Σήμερα οι περισσότερες εξελιγμένες χώρες βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το Δημόσιο Τομέα ενώ στις αναπτυσσόμενες χώρες γίνονται προσπάθειες για την εφαρμογή τους.

## **4.3 ΣΚΟΠΟΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα αποσκοπούν στη βελτίωση της ποιότητας των γενικών οικονομικών εκθέσεων από φορείς του δημόσιου τομέα, πράγμα που οδηγεί σε καλύτερα τεκμηριωμένες εκτιμήσεις για τις αποφάσεις κατανομής των πόρων που καταβάλλουν οι κυβερνήσεις, αυξάνοντας έτσι τη διαφάνεια και τη λογοδοσία. Σκοπός από την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στο Δημόσιο Τομέα (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS) από τις κυβερνήσεις είναι τόσο η βελτίωση της ποιότητας αλλά και τη συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που αναφέρθηκαν από φορείς του δημόσιου τομέα. Αναγνωρίζεται επίσης το δικαίωμα των κυβερνήσεων και των εθνικών προτύπων για τη δημιουργία λογιστικών προτύπων και κατευθυντηρίων γραμμών για την υποβολή χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

Ακόμη σκοπός από την εφαρμογή των IPSAS είναι εναρμόνιση τους με τις οικονομικές καταστάσεις οι οποίες θα πρέπει να περιγράφονται ως συμμορφούμενες με τα IPSAS μόνον εφόσον πληρούν όλες τις απαιτήσεις.

#### **4.3.1 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ**

Στην χρηματοδότηση του IPSASB συμμετέχουν αναπτυξιακές τράπεζες όπως η Παγκόσμια Τράπεζα και η Ασιατική Αναπτυξιακή Τράπεζα (ADB) οι οποίες παρέχουν ένα σημαντικό ποσό της χρηματοδότησης για το έργο του IPSASB. Άλλες πηγές εσόδων για την ανάπτυξη της IPSAS περιλαμβάνουν χρηματοδότηση από διεθνείς, εθνικούς και περιφερειακούς κρατικούς φορείς. Επιπλέον η IFAC (Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών) και η CICA (Καναδικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών) υποστηρίζουν τις δραστηριότητες του IPSASB (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων Δημοσίου Τομέα).

#### **4.3.2 Η ΓΛΩΣΣΑ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

Το κείμενο που εγκρίθηκε από τα IPSAS είναι αυτό που δημοσιεύεται από την IPSASB στην αγγλική γλώσσα. Το Εγχειρίδιο του IPSASB έχει μεταφραστεί από τα Αγγλικά σε διάφορες γλώσσες, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται τα Γαλλικά τα Ισπανικά τα Γερμανικά τα Ρώσικα και τα Κινέζικα. Η Αραβική Εταιρεία Ορκωτών Λογιστών (ASCA) της Ιορδανίας εξέδωσε Αραβική έκδοση του Εγχειριδίου του IPSASB. Επιπλέον, η Βραζιλία εργάζεται για τη μετάφραση του προτύπου IPSAS σε Πορτογαλικά.



#### 4.4 Ο ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΡΙΣΗΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

Η πιστωτική κρίση έχει προκαλέσει πολλά θέματα δημόσιας λογιστικής του δημόσιου τομέα. Οι κυβερνήσεις έχουν επεκτείνει την πίστωση προς τις τράπεζες, εγγυάται τις υποχρεώσεις των τραπεζών, αγοράζουν μειωμένα χρεόγραφα και σε ορισμένες περιπτώσεις έχουν αναλάβει τον έλεγχο των τραπεζών. Η μοναδική φύση της πιστωτικής κρίσης και την πρωτοφανή ανταπόκριση από τις κυβερνήσεις σε όλο τον κόσμο, έχει ενισχύσει τη σημασία των υψηλής ποιότητας προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τις κυβερνήσεις. Η πιστωτική κρίση έχει αυξήσει την ανάγκη για λογοδοσία στο δημόσιο τομέα και για τη διαφάνεια στις οικονομικές της σχέσεις.

#### 4.5 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ

##### 4.5.1 ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ IPSAS

		<u>ΙΔΡΥΣΗ</u>
IPSAS 1	Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων	Μάιος 2000
IPSAS 2	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	Μάιος 2000
IPSAS 3	Καθαρού πλεονάσματος ή ελλείμματος για την περίοδο - Θεμελιώδη Λάθη και αλλαγή στις λογιστικές πολιτικές	Μάιος 2000
IPSAS 4	Οι επιδράσεις των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες	Μάιος 2000
IPSAS 5	Κόστος δανεισμού	Μάιος 2000
IPSAS 6	Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις - Λογιστική ελεγχόμενες οντότητες	Μάιος 2000
IPSAS 7	Λογιστική επενδύσεων σε συγγενείς	Μάιος 2000
IPSAS 8	Χρηματοοικονομική Παρουσίαση των Συμφερόντων σε Κοινοπραξίες	Μάιος 2000
IPSAS 9	Έσοδα από Συναλλαγών	Ιούλιος 2001

IPSAS 10	Παρουσίαση Οικονομικών Στοιχείων σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες	Ιούλιος 2001
IPSAS 11	Κατασκευαστικά Συμβόλαια	Ιούλιος 2001
IPSAS 12	Αποθέματα	Ιούλιος 2001
IPSAS 13	Μισθώσεις	Ιανουάριος 2003
IPSAS 14	Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Αναφοράς	Δεκέμβριος 2001
IPSAS 15	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση	Δεκέμβριος 2001
IPSAS 16	Επενδύσεις σε ακίνητα	Δεκέμβριος 2001
IPSAS 17	Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	Δεκέμβριος 2001
IPSAS 18	Τομέα	Ιούνιος 2002
IPSAS 19	Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, ενδεχόμενες απαιτήσεις	Οκτώβριος 2002
IPSAS 20	Συνδεδεμένο Πρόσωπο Γνωστοποιήσεις	Οκτώβριος 2002
IPSAS 21	Απομείωση μη-ταμειακών ροών ενεργητικού	Οκτώβριος 2004
IPSAS 22	Γνωστοποίηση οικονομικές πληροφορίες σχετικά με Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα	Δεκέμβριος 2006
IPSAS 23	Έσοδα από μη Συναλλαγών (Φόροι και μεταφορές)	Δεκέμβριος 2006
IPSAS 24	Παρουσίαση των στοιχείων του προϋπολογισμού στις Οικονομικές Καταστάσεις	Δεκέμβριος 2006
IPSAS 25	Παροχές σε Εργαζομένους	Φεβρουάριος 2008
IPSAS 26	Απομείωση του Cash-περιουσιακά στοιχεία που παράγουν	Φεβρουάριος 2008
IPSAS 27	Γεωργία	

IPSAS 28	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση	
IPSAS 29	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση	
IPSAS 30	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις	Ιανουάριος 2010
IPSAS 31	Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	Ιανουάριος 2010
IPSAS 32	Συμφωνίες Παραχώρησης Υπηρεσιών	Οκτώβρης 2011

## 4.6 IPSAS 1-ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ)

### 4.6.1 Σκοπός

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να παρουσιάζονται οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις έτσι ώστε να εξασφαλίζεται συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας των προηγούμενων περιόδων όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οντοτήτων. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, το πρότυπο αυτό καθορίζει τις συνολικές εκτιμήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, τις κατευθυντήριες γραμμές για την δομή τους, και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο συντάξεως των οικονομικών καταστάσεων κάτω από την λογιστική αρχή της. Η αναγνώριση, εκτίμηση και γνωστοποίηση συγκεκριμένων συναλλαγών και άλλων γεγονότων εξετάζεται σε άλλα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα.

## **4.6.2 Έκταση**

Αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται στην παρουσίαση όλων των γενικού σκοπού οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται και παρουσιάζονται σύμφωνα με την αρχή της δεδουλευμένης βάσης της λογιστικής σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα .

Οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που προορίζονται να καλύψουν τις ανάγκες των χρηστών οι οποίοι δεν είναι σε θέση να ζητήσουν οικονομικές αναφορές ειδικά για την κάλυψη τους σε συγκεκριμένες ανάγκες πληροφόρησης. Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης περιλαμβάνουν τους φορολογούμενους, τα μέλη της κοινοβουλευτικής περιόδου, τους πιστωτές, τους προμηθευτές, τα μέσα μαζικής ενημέρωσης, και τους εργαζομένους.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται εξίσου στις οικονομικές καταστάσεις ενός ατόμου, ακόμη εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημοσίου τομέα εκτός από τις επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Οι επιχειρήσεις της Κυβέρνηση (GBE) απαιτούνται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ )που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Δημόσιου Τομέα αναφέρει ότι τα ΔΛΠ είναι σχετικά με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα. Ως εκ τούτου, προτείνεται οι επιχειρήσεις της να παρουσιάζουν τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

## **4.7 IPSAS 2- ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

### **4.7.1 Σκοπός**

Η κατάσταση ταμειακών ροών προσδιορίζει τις πηγές των ταμειακών εισροών τα μετρητά που δαπανήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, και το υπόλοιπο σε μετρητά κατά την ημερομηνία αναφοράς. Πληροφορίες για τις ταμιακές ροές της οικονομικής οντότητας είναι χρήσιμες για την παροχή στους χρήστες των

οικονομικών καταστάσεων με πληροφορίες, τόσο για λογοδοσία όσο και για τη λήψη αποφάσεων και χάραξης των σκοπών.

Οι πληροφορίες περί ταμιακών ροών επιτρέπουν στους χρήστες να εξακριβώσουν πώς η οντότητα δημόσιου τομέα έθεσε το χρήμα που απαιτείται για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων της και τον τρόπο με τον οποίο έχουν χρησιμοποιηθεί τα μετρητά. Κατά τη λήψη αποφάσεων και την αξιολόγηση σχετικά με την κατανομή των πόρων, όπως η βιωσιμότητα των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας, οι χρήστες απαιτούν κατανόηση του χρόνου και της βεβαιότητας των ταμιακών ροών. Ο στόχος αυτού του προτύπου απαιτεί την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα μιας οικονομικής οντότητας μέσω της κατάστασης ταμιακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμιακές ροές στη διάρκεια της περιόδου από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

#### **4.7.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το δεδουλευμένη βάση της λογιστικής θα πρέπει να προετοιμάσει μια κατάσταση ταμιακών ροών σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου και να την παρουσιάζει ως αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων της για κάθε περίοδο για την οποία παρουσιάζονται οικονομικές καταστάσεις.

Πληροφορίες σχετικά με τις ταμιακές ροές μπορεί να είναι χρήσιμες για τους χρήστες μιας οικονομικής οντότητας. Δηλώσεις κατά την εκτίμηση των ταμιακών ροών της οικονομικής οντότητας, την αξιολόγηση της οικονομικής οντότητας τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς (συμπεριλαμβανομένων των εγκεκριμένων προϋπολογισμών ανάλογα με την περίπτωση) και για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων και για την διενέργεια συναλλαγών με μια οντότητα. Γενικά ενδιαφέρονται για το πώς η οικονομική οντότητα δημιουργεί και χρησιμοποιεί τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα. Αυτή η περίπτωση, ανεξάρτητα από τη φύση των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας και ανεξάρτητα από το αν τα ταμιακά διαθέσιμα μπορεί να θεωρηθούν ως προϊόν της οικονομικής οντότητας, μπορεί να είναι η περίπτωση με ένα δημόσιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Οι οντότητες χρειάζονται ταμιακά διαθέσιμα για να πληρώσουν για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που καταναλώνουν, για να καλύψουν τρέχουσες δαπάνες εξυπηρέτησης του χρέους, και σε ορισμένες περιπτώσεις να μειώσουν τα επίπεδα του χρέους.

Κατά συνέπεια, αυτό το Πρότυπο απαιτεί από όλες τις επιχειρήσεις να παρουσιάζουν μια κατάσταση ταμιακών ροών. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

## **4.8 IPSAS 3-ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΑΘΗ**

### **4.8.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει την κατάταξη, τη δημοσιοποίηση και λογιστικό χειρισμό ορισμένων στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις, έτσι ώστε όλοι οι φορείς να προετοιμάσουν και να παρουσιάσουν τα στοιχεία αυτά σε σταθερή βάση. Αυτό ενισχύει τη συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας των προηγούμενων περιόδων αλλά και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οντοτήτων.

Κατά συνέπεια, αυτό το Πρότυπο απαιτεί την κατάταξη και τη δημοσιότητα των εκτάκτων στοιχείων και τη ξεχωριστή γνωστοποίηση ορισμένων στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό των μεταβολών στις λογιστικές εκτιμήσεις, οι αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τη διόρθωση των θεμελιωδών σφαλμάτων. Η γνωστοποίηση των έκτακτων κονδυλίων στην κατάσταση ταμειακών ροών που απαιτούνται από το Διεθνές Δημόσιο Λογιστικό Πρότυπο (IPSAS) 2, "Καταστάσεις Ταμειακών Ροών".

### **4.8.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό στην παρουσίαση πλεονάσματος ή ελλείμματος από τις συνήθεις δραστηριότητες και τα έκτακτα στοιχεία τους, η δήλωση των οικονομικών επιδόσεων στο λογιστικό χειρισμό των αλλαγών στις λογιστικές εκτιμήσεις, τα θεμελιώδη λάθη και μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές. Αυτό το Πρότυπο ασχολείται, μεταξύ άλλων, με τη γνωστοποίηση ορισμένων στοιχείων του καθαρού πλεονάσματος ή ελλείμματος για την περίοδο. Αυτές οι γνωστοποιήσεις γίνονται εκτός από οποιεσδήποτε άλλες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από άλλα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα, συμπεριλαμβανομένων των IPSAS 1, "Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων". Οι φορολογικές επιδράσεις των έκτακτων κονδυλίων, θεμελιώδη λάθη και μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές δεν συμπεριλαμβάνονται σε αυτό το Πρότυπο, καθώς δεν είναι σχετικές με πολλούς φορείς του δημοσίου τομέα.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

#### **4.9 IPSAS 4-ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ**

##### **4.9.1 Σκοπός**

Μια οντότητα μπορεί να διεξάγει δραστηριότητες στο εξωτερικό με δύο τρόπους. Μπορεί να έχει συναλλαγές σε ξένα νομίσματα ή μπορεί να κατέχει εξωτερικό. Επιπλέον, η οντότητα μπορεί να παρουσιάζει τις οικονομικές της καταστάσεις σε ξένο νόμισμα. Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει πως πρέπει να συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και εκμεταλλεύσεις στο εξωτερικό στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας και πώς να μετατρέπονται οι οικονομικές καταστάσεις σε νόμισμα παρουσίασης.

Τα κύρια θέματα τα οποία είναι συναλλαγματική ισοτιμία (εξ) να χρησιμοποιούν και πώς να αναφέρουν τα αποτελέσματα στις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών στις οικονομικές καταστάσεις.

##### **4.9.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την λογιστική της αρχή εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο:

(Α) στο λογιστικό χειρισμό των συναλλαγών και των υπολοίπων σε ξένα νομίσματα, εκτός από τις συναλλαγές με παράγωγα και υπόλοιπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του σχετικά με διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με την αναγνώριση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών μέσων

(Β) Κατά τη μετατροπή των οικονομικών επιδόσεων και την οικονομική θέση των ξένων επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας από ενοποίησης, αναλογικής ενοποίησης ή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης και

(Γ) στη μετατροπή των οικονομικών επιδόσεων της οντότητας και της οικονομικής θέσης σε ένα νόμισμα παρουσίασης.

Διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με την αναγνώριση και την μέτρηση των χρηματοπιστωτικών μέσων που εφαρμόζονται σε πολλά παράγωγα σε ξένο νόμισμα και, συνεπώς, αυτά εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος Προτύπου. Ωστόσο, και στα ξένα παράγωγα σε συνάλλαγμα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των εν λόγω διεθνών ή εθνικών λογιστικών προτύπων (π.χ., κάποια παράγωγα σε ξένο νόμισμα που ενσωματώνονται σε άλλες συμβάσεις) εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος Προτύπου. Επιπλέον, αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται όταν η οντότητα μεταφράζει ποσά που σχετίζονται με παράγωγα από το νόμισμα λειτουργίας της στο νόμισμα της παρουσίασης. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται στη λογιστική αντιστάθμιση στοιχείων σε ξένο νόμισμα, συμπεριλαμβανομένης της αντιστάθμισης μιας καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό. Συνεπώς, οι οντότητες μπορεί να εφαρμόσουν τα σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με τη λογιστική αντιστάθμιση. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από Επιχειρήσεις Κυβέρνηση Επιχειρήσεις. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται στην παρουσίαση σε μια κατάσταση ταμιακών ροών των ταμειακών ροών που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ή στη μετατροπή των ταμιακών ροών μιας αλλοδαπής επιχείρησης.

## **4.10 IPSAS 5-ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ**

### **4.10.1 Σκοπός**

Αυτό το Πρότυπο ορίζει τον λογιστικό χειρισμό του κόστους δανεισμού. Αυτό το Πρότυπο γενικά απαιτεί την άμεση εξοδοποίηση του κόστους δανεισμού. Ωστόσο, το Πρότυπο επιτρέπει, ως εναλλακτικό χειρισμό, την κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού που είναι άμεσα αποδιδόμενο στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός ειδικού περιουσιακού στοιχείου.



#### **4.10.2 Έκταση**

Αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται για τη λογιστική παρακολούθηση του κόστους δανεισμού. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτείται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Δημόσιου Τομέα Πληροφόρησης αναφέρει ότι τα ΔΛΠ είναι σχετικά με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα. Ως εκ τούτου, προτείνεται ότι οι GBEs πρέπει να παρουσιάσουν τις οικονομικές καταστάσεις έτσι ώστε να συμμορφώνονται, από κάθε ουσιώδη άποψη, στα ΔΛΠ. Αυτό το Πρότυπο δεν ασχολείται με το πραγματικό ή το τεκμαρτό κόστος του καθαρού περιουσιακά στοιχεία / μετοχικό κεφάλαιο. Όταν δικαιοδοσίες επιβάλλουν φόρο κεφάλαια κίνησης σε μεμονωμένες οντότητες, η απόφαση θα πρέπει να ασκηθεί για να καθοριστεί αν η επιβάρυνση ανταποκρίνεται στον ορισμό του κόστους δανεισμού ή αν θα πρέπει να αντιμετωπίζεται ως ένα πραγματικό ή τεκμαρτό κόστος του καθαρού ενεργητικού / ίδια κεφάλαια.

### **4.11 IPSAS 6-ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ**

#### **4.11.1 Σκοπός**

Ο κύριος σκοπός του προτύπου αυτού είναι η προδιαγραφή των απαιτήσεων για την προετοιμασία και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μιας δημόσιας οντότητας που χρησιμοποιεί τη δεδουλευμένη βάση λογιστικής.

#### **4.11.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό στη προετοιμασία και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για μια οικονομική οντότητα. Αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται για το λογιστικό έλεγχο ξεχωριστά σε οντότητες για τις οικονομικές δηλώσεις μιας ελέγχουσας εταιρείας. Ως εκ τούτου, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συνταχθούν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Δημόσιου Τομέα .

Το Πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη λογιστική για τις ελεγχόμενες οντότητες, από όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης. Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτείται να συμμορφωθούν με Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Δημόσιου Τομέα αναφέρει ότι τα ΔΛΠ είναι σχετικά με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα.

Αυτό το Πρότυπο καθορίζει τις απαιτήσεις για την προετοιμασία και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, και για τη λογιστική για τις ελεγχόμενες οντότητες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της ελέγχουσας οντότητας.

Αν GBE δεν υποχρεούνται να συμμορφώνονται με αυτό το Πρότυπο, στις δικές τους οικονομικές καταστάσεις, οι διατάξεις του παρόντος Προτύπου θα ισχύουν όταν μια οντότητα του δημόσιου τομέα που δεν είναι GBE έχει μία ή περισσότερες ελεγχόμενες οντότητες που είναι GBEs. Υπό αυτές τις συνθήκες, αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται σε εδραίωση GBEs στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας, και στο λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε GBEs του ελεγκτικού φορέα ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις.

## **4.12 IPSAS 7-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ**

### **4.12.1 Σκοπός**

Σκοπός αυτού του προτύπου είναι να δώσει έμφαση στη λογιστική παρουσίαση και αντιμετώπιση των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις.

#### 4.12.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική από έναν επενδυτή για επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις, όπου η επένδυση στον συνεργάτη οδηγεί στην εκμετάλλευση των ιδιοκτησιακών συμφερόντων, με τη μορφή μετοχών ή άλλων τίτλων μετοχικής δομής.

Το Πρότυπο αυτό παρέχει τη βάση για τη λογιστική για τα συμφέροντα ιδιοκτησίας σε συνεργάτες. Δηλαδή, η άλλη οντότητα παραχωρεί στον επενδυτή τους κινδύνους και τις ωφέλειες που συνεπάγεται από τα ιδιοκτησιακά συμφέροντα. Το Πρότυπο ισχύει μόνο για τις επενδύσεις στην επίσημη μετοχική δομή (ή ισοδύναμο) της εκδότριας. Επίσης, περιλαμβάνουν και άλλες δομές μετοχών στην οποία η συμμετοχή του επενδυτή μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Όταν η δομή του μετοχικού κεφαλαίου δεν είναι σαφώς καθορισμένη είναι δυνατόν να αποκτήσει ένα αξιόπιστο μέτρο του δικαιώματος ιδιοκτησίας. Μερικές εισηγήσεις από φορείς του δημόσιου τομέα μπορούν να αναφέρονται ως "Επένδυση", αλλά δεν μπορεί να οδηγήσει σε ένα ιδιοκτησιακό συμφέρον. Για παράδειγμα, μια οντότητα του δημόσιου τομέα μπορεί να προβεί σε σημαντικές επενδύσεις στην ανάπτυξη ενός νοσοκομείου που ανήκει και λειτουργεί από ένα φιλανθρωπικό ίδρυμα. Παρόλο που αυτές οι συνεισφορές είναι μη αμοιβαίες εκ φύσεως, δεν επιτρέπουν στον δημόσιο τομέα να συμμετάσχει στη λειτουργία του νοσοκομείου, και η φιλανθρωπία είναι υπόλογος στην οντότητα του δημόσιου τομέα για τη χρήση του δημοσίου χρήματος.

Ωστόσο, οι συνεισφορές από την οντότητα του δημόσιου τομέα δεν αποτελούν ένα ιδιοκτησιακό συμφέρον, όπως η φιλανθρωπία μπορεί να αναζητήσει εναλλακτική χρηματοδότηση και έτσι εμποδίζει την οντότητα του δημόσιου τομέα να συμμετέχει στη λειτουργία του νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, η οντότητα του δημοσίου τομέα δεν είναι εκτεθειμένοι στους κινδύνους ούτε απολαμβάνουν τα οφέλη που συνοδεύουν ένα ιδιοκτησιακό συμφέρον. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτούνται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Δημόσιου Τομέα σημειώνει ότι τα ΔΛΠ είναι σχετικά με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν είναι στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα.

## **4.13 IPSAS 8- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ**

### **4.13.1 Σκοπός**

Σκοπός του πρότυπου είναι να δείξει τον λογιστικό χειρισμό με τον οποίο αντιμετωπίζονται οι συμμετοχές σε κοινοπραξίες και την παρουσίαση των εσόδων και των υποχρεώσεων της κοινοπραξίας στις οικονομικές καταστάσεις των επενδυτών ανεξάρτητα από τον τρόπο με τον οποίο διεξάγονται οι δραστηριότητες της κοινοπραξίας.

### **4.13.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για συμμετοχές σε κοινοπραξίες και την παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις των μελών των κοινοπραξιών και τους επενδυτές, ανεξάρτητα από τις δομές ή τις μορφές δραστηριότητας της κοινοπραξίας. Το Πρότυπο αυτό παρέχει τη βάση για τη λογιστική των συμμετοχών σε κοινές επιχειρήσεις. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτείται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. .

## **4.14 IPSAS 9-ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ**

### **4.14.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των εσόδων που προκύπτουν από συναλλαγές και αντίστοιχα γεγονότα. Το κύριο θέμα στη λογιστική των εσόδων αποτελεί ο προσδιορισμός του χρόνου αναγνώρισης εσόδων. Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή δυναμικό εξυπηρέτησης θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα και αυτά τα οφέλη μπορεί να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Αυτό το Πρότυπο καθορίζει τις περιπτώσεις στις οποίες τα κριτήρια αυτά θα πρέπει να πληρούνται και επομένως, τα έσοδα θα πρέπει να αναγνωριστούν. Επίσης, παρέχει πρακτική καθοδήγηση για την εφαρμογή αυτών των κριτηρίων.

#### **4.14.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για τα έσοδα που προκύπτουν από τις ακόλουθες συναλλαγές και εκδηλώσεις:

(Α) την παροχή των υπηρεσιών

(Β) την πώληση των αγαθών

(Γ) την χρησιμοποίηση από τρίτους των στοιχείων ενεργητικού της οντότητας που αποφέρουν τόκους, δικαιώματα και μερίσματα. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα εκτός από της Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτείται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Αυτό το Πρότυπο δεν ασχολείται με τα έσοδα που προκύπτουν από μη ανταλλαγή συναλλαγών. Οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν να αποκομίσουν έσοδα από την ανταλλαγή ή μη ανταλλαγή από συναλλαγές. Μία συναλλαγή ανταλλαγής είναι εκείνη κατά την οποία η οντότητα αποκτά περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες, ή έχει υποχρεώσεις και δίνει απευθείας περίπου ίσης αξίας (κυρίως με τη μορφή των αγαθών, υπηρεσιών ή τη χρήση του ενεργητικού) στο άλλο συμβαλλόμενο μέρος στην ανταλλαγή. Παραδείγματα συναλλαγών περιλαμβάνουν: (Α) Η αγορά ή πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

(Β) Η μίσθωση των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού

Σε διάκριση μεταξύ της ανταλλαγής και μη ανταλλαγή των εσόδων, η ουσία και όχι η μορφή της συναλλαγής πρέπει να εξεταστεί. Παραδείγματα μη-χρηματιστηριακές συναλλαγές περιλαμβάνουν τα έσοδα από τη χρήση των κυρίαρχων εξουσιών (για παράδειγμα, άμεσων και έμμεσων φόρων, δασμών και προστίμων), επιχορηγήσεις και δωρεές. Η παροχή υπηρεσιών τυπικά περιλαμβάνει την εκτέλεση από την οικονομική οντότητα ενός συμφωνημένου έργου, κατά τη διάρκεια μιας συμφωνημένης χρονικής περιόδου. Οι υπηρεσίες μπορεί να είναι παρασχεθούν μέσα σε μία μόνο περίοδο ή σε περισσότερες από μία περίοδο.

## **4.15 IPSAS10-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ**

### **4.15.1 Σκοπός**

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι να προσδιορίσει συγκεκριμένα πρότυπα για τις δημόσιες οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σε νόμισμα χωρών με Υπερπληθωριστικές οικονομίες ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να παρέχουν αξιόπιστες και χρήσιμες πληροφορίες

### **4.15.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το δεδουλευμένη βάση της λογιστικής θα πρέπει να εφαρμόσει αυτό το Πρότυπο για την πρωτοβάθμια οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, της οποιαδήποτε οντότητας που παρουσιάζει στο νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Σε μια υπερπληθωριστική οικονομία, η αναφορά αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής κατάστασης θέση στο τοπικό νόμισμα χωρίς επαναδιατύπωση δεν είναι χρήσιμο.

Ο υπερπληθωρισμός φαίνεται από χαρακτηριστικά του οικονομικού περιβάλλοντος μιας χώρας που περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται, στα εξής:

(Α) Ο γενικός πληθυσμός προτιμά να διατηρεί τον πλούτο του σε μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία ή σε ένα σχετικώς σταθερό ξένο νόμισμα. Ποσά του τοπικού νομίσματος που κατέχονται, επενδύονται αμέσως για να διατηρείται η αγοραστική ενέργεια

(Β) Ο γενικός πληθυσμός εκτιμά τα νομισματικά ποσά όχι βάσει του τοπικού νομίσματος, αλλά από την άποψη ενός σχετικώς σταθερού ξένου

(Γ) Πωλήσεις και αγορές επί πιστώσει λαμβάνουν χώρα σε τιμές που συμψηφίζουν για την αναμενόμενη απώλεια της αγοραστικής δύναμης κατά τη διάρκεια της περιόδου της πίστωσης, ακόμη και αν η περίοδος αυτή είναι μικρή .

(Δ) Τα επιτόκια, μισθοί και τιμές συνδέονται προς ένα δείκτη τιμών

(Ε) Το αθροιστικό ποσοστό πληθωρισμού μέσα σε τρία έτη, πλησιάζει ή υπερβαίνει το 100%. Είναι προτιμότερο, όλες οι οντότητες που αναφέρουν στο νόμισμα της ίδιας υπερπληθωριστικής οικονομίας να εφαρμόζουν το παρόν Πρότυπο από την ίδια ημερομηνία.

Ωστόσο, αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας από την αρχή της περιόδου αναφοράς στην οποία διαπιστώνεται η ύπαρξη υπερπληθωρισμού στη χώρα.

#### **4.16 IPSAS 11- ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ**

##### **4.16.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό του κόστους και έσοδα που σχετίζονται με τις συμβάσεις κατασκευής. Το Πρότυπο:

- Προσδιορίζει τις ρυθμίσεις που πρέπει να κατατάσσονται ως συμβάσεις κατασκευής
- Παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τους τύπους των συμβάσεων κατασκευής που μπορεί να προκύψουν στο δημόσιο τομέα
- Καθορίζει τη βάση για την αναγνώριση και την δημοσιοποίηση των εξόδων των συμβάσεων και, αν σχετικά, τα έσοδα της σύμβασης.

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας που αναλαμβάνεται στις συμβάσεις κατασκευής έργων, η ημερομηνία κατά την τα οποία η συμβατική δραστηριότητα αρχίζει και η ημερομηνία που η δραστηριότητα ολοκληρώνεται συνήθως εμπίπτουν σε διαφορετικές περιόδους αναφοράς.

Σε πολλές χώρες, οι συμβάσεις κατασκευής που έχουν συναφθεί από φορείς του δημόσιου τομέα δεν θα καθορίζουν ένα ποσό του συμβατικού εσόδου. Αντίθετα, η χρηματοδότηση για τη στήριξη της οικοδομικής δραστηριότητας θα πρέπει να παρέχεται από τις πιστώσεις ή παρόμοια κατανομή των εσόδων της γενικής κυβέρνησης, ή από την ενίσχυση ή δωρεά. Σε αυτές τις περιπτώσεις, το κύριο θέμα στη λογιστική των συμβάσεων κατασκευής είναι η κατανομή του κόστους κατασκευής στην περίοδο αναφοράς κατά την οποία εκτελείται το κατασκευαστικό έργο και η αναγνώριση των σχετικών δαπανών. Σε ορισμένες δικαιοδοσίες, κατασκευαστικές συμβάσεις που έχουν συναφθεί από φορείς του δημόσιου τομέα μπορεί να καθοριστεί σε εμπορική βάση ή σε μη εμπορική πλήρη ή μερική κόστος

ανάκτηση βάση. Σε αυτές τις περιπτώσεις, το βασικό θέμα για τη λογιστική παρακολούθηση των κατασκευών συμβάσεων είναι η κατανομή των εσόδων τόσο της σύμβασης όσο και το κόστος των συμβάσεων με τις περιόδους κατά τις οποίες εκτελείται το κατασκευαστικό έργο.

#### **4.16.2 Έκταση**

Ο ανάδοχος που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό σε λογιστική αντιμετώπιση των συμβάσεων κατασκευής. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτείται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Η Επιτροπή Δημόσιου Τομέα αναφέρει ότι τα ΔΛΠ είναι σχετικά με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα.

### **4.17 IPSAS 12-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

#### **4.17.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων σύμφωνα με το ιστορικό κόστος του συστήματος. Ένα βασικό θέμα της λογιστικής των αποθεμάτων είναι το ποσό του κόστους που αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο και μεταφέρεται προς τα εμπρός μέχρι τη στιγμή που τα έσοδα αναγνωρίζονται. Το Πρότυπο αυτό παρέχει πρακτική καθοδήγηση για τον προσδιορισμό του κόστους και την εν συνεχεία αναγνώρισή του ως έξοδο, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Επίσης, παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τους τύπους του κόστους που χρησιμοποιούνται για την κοστολόγηση των αποθεμάτων.



#### 4.17.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό στο πλαίσιο του ιστορικού κόστους του συστήματος για τη λογιστική αποθεμάτων, εκτός από:

(Α) Εργασίες που προκύπτουν σύμφωνα με συμβάσεις κατασκευής, συμπεριλαμβάνοντας άμεσα συνδεδεμένες συμβάσεις υπηρεσιών (βλέπε Διεθνές Δημόσιο Λογιστικό Πρότυπο Τομέα (IPSAS) 11, «Κατασκευές Συμβάσεις »)

(Β) Χρηματοοικονομικά μέσα

(Γ) Αποθέματα των παραγωγών του ζωικού κεφαλαίου, των γεωργικών και δασικών προϊόντων και μεταλλευμάτων, στο βαθμό που μετρούνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σύμφωνα με την καθιερωμένη πρακτική σε ορισμένους κλάδους

(Δ) Εργασίες των υπηρεσιών που θα παρέχονται για μηδενική ή ονομαστική εξέταση απευθείας σε αντάλλαγμα από τους δικαιούχους.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Οι Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) απαιτούνται να συμμορφωθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που εκδίδονται από τη Διεθνή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων. Το πρότυπο είναι σχετικό με όλες τις εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν ανήκουν στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα. Τα αποθέματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 (γ) μπορεί να μετρηθούν με καθαρά ρευστοποιήσιμη αξία σε ορισμένα στάδια της παραγωγής. Αυτό συμβαίνει, για παράδειγμα, όταν έχουν συγκομιδή των αγροτικών σοδειών ή μεταλλευμάτων όπου εξάγεται και η πώληση είναι εξασφαλισμένη μέσω προθεσμιακού συμβολαίου ή με κυβερνητική εγγύηση, ή όταν μια ομοιογενής αγορά υπάρχει και υπάρχει ένας αμελητέος κίνδυνος να μην πωληθούν. Αυτά τα αποθέματα εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος. Τα αποθέματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 (δ) δεν καλύπτονται από το ΔΛΠ 2, «αποθέματα» και αποκλείονται από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος Προτύπου επειδή που αφορούν ειδικά θέματα δημοσίου τομέα που απαιτούν περαιτέρω εξέταση.

## **4.18 IPSAS 13-ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ**

### **4.18.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει, για τους μισθωτές και τους εκμισθωτές, τις κατάλληλες λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις που πρέπει να εφαρμόζονται σχετικά με τις χρηματοδοτικές και λειτουργικές μισθώσεις.

### **4.18.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για όλες τις μισθώσεις, εκτός από:

- (Α) Συμφωνίες μισθώσεων για εξερεύνηση ή χρήση των φυσικών πόρων, όπως όπως το πετρέλαιο, το φυσικό αέριο, ξυλεία, μέταλλα και άλλα δικαιώματα ορυκτών
- (Β) Συμφωνίες αδειών εκμετάλλευσης για τέτοια στοιχεία όπως οι κινηματογραφικές ταινίες, βιντεοσκοπήσεις, θεατρικά έργα, χειρόγραφα, ευρεσιτεχνίες και τα πνευματικά δικαιώματα.

Ωστόσο, αυτό το Πρότυπο δεν θα πρέπει να εφαρμόζονται στη μέτρηση από:

- (Α) Τους μισθωτές των ακινήτων για επένδυση που πραγματοποιήθηκε υπό χρηματοδοτικές μισθώσεις
- (Β) Τους εκμισθωτές των επενδύσεων σε ακίνητα που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις (βλ. Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα (IPSAS) 16, "Επενδύσεις σε ακίνητα").

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε συμφωνίες που μεταβιβάζουν το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων, ακόμη και σημαντικές υπηρεσίες από τον εκμισθωτή δύναται να ζητήσει στο πλαίσιο της με τη λειτουργία ή τη συντήρηση αυτών των περιουσιακών στοιχείων.

Από την άλλη πλευρά, αυτή το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε συμφωνίες που αποτελούν συμβάσεις για υπηρεσίες που δεν μεταβιβάζουν το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων από το ένα συμβαλλόμενο μέρος στο άλλο. Οντότητες του δημόσιου τομέα μπορεί να τεθούν σε πολύπλοκες ρυθμίσεις για την παράδοση των υπηρεσιών, η οποία μπορεί ή δεν μπορεί να περιλαμβάνει μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων. Αυτές είναι οι ρυθμίσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 17 έως 19.

#### **4.19 IPSAS 14-ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

##### **4.19.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει:

(Α) Όταν μια οικονομική οντότητα πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

(Β) Οι γνωστοποιήσεις που η οντότητα πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία κατά την οποία οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με γεγονότα μετά την ημερομηνία υποβολής. Το Πρότυπο επίσης απαιτεί ότι η οντότητα δεν πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της στη βάση της συνεχιζόμενης ανησυχίας, αν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δείχνουν ότι η παραδοχή της δραστηριότητας δεν είναι κατάλληλη.

##### **4.19.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό στη λογιστική και τη γνωστοποίηση των γεγονότων μετά την ημερομηνία του ισολογισμού. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

#### **4.20 IPSAS 15- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ και ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ**

##### **4.20.1 Σκοπός**

Η δυναμική φύση των διεθνών χρηματοοικονομικών αγορών έχει οδηγήσει στην ευρεία χρήση μιας ποικιλίας των χρηματοοικονομικών μέσων που κυμαίνονται από τις παραδοσιακές πρωτογενείς όπως τα ομόλογα, σε διάφορες μορφές των παράγωγων μέσων, όπως πράξεις ανταλλαγής επιτοκίων. Οντότητες του δημόσιου τομέα χρησιμοποιούν ένα ευρύ φάσμα χρηματοοικονομικών μέσων από απλά όργανα, όπως υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε πιο πολύπλοκα μέσα (όπως cross-currency swaps για αντιστάθμιση δεσμεύσεων σε ξένο νόμισμα) στις δραστηριότητές τους. Σε μικρότερο βαθμό, φορείς του δημοσίου τομέα μπορούν να εκδίδουν συμμετοχικούς τίτλους ή σύνθετα ευθύνη / συμμετοχικοί τίτλοι. Αυτό μπορεί να συμβεί όταν μια οικονομική οντότητα περιλαμβάνει εν μέρει ιδιωτικοποιημένες επιχειρήσεις της κυβέρνησης (GBE) που εκδίδει συμμετοχικούς τίτλους στις χρηματοπιστωτικές αγορές ή όταν ένας δημόσιος θέματα οντότητα τομέα χρεόγραφα που μετατρέπουν σε ένα ιδιοκτησιακό συμφέρον υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να ενισχυθεί η κατανόηση στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων για τη σημασία των επί του ισολογισμού και εκτός ισολογισμού χρηματοοικονομικών μέσων για μια κυβέρνηση ή άλλη οντότητα του δημόσιου τομέα, των επιδόσεων και ταμειακών ροών. Σε αυτό το Πρότυπο, οι αναφορές σε "ισολογισμό" στο πλαίσιο της εντός ισολογισμού" και «εκτός ισολογισμού» έχουν την ίδια έννοια ως «δήλωση του οικονομική θέση. " Το Πρότυπο προδιαγράφει ορισμένες απαιτήσεις για την παρουσίασή του επί του ισολογισμού χρηματοοικονομικών μέσων και προσδιορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται σχετικά με τον ισολογισμό (αναγνωρισμένο) και εκτός ισολογισμού (άγνωστο) οικονομική μέσων.

#### **4.20.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για το παρουσίαση και τη διαφάνεια των χρηματοπιστωτικών μέσων. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται στην παρουσίαση και τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με όλα τα είδη των χρηματοπιστωτικών μέσων, τόσο αναγνωρισμένο και παραγνωρισμένο, εκτός από:

- (Α) Συμμετοχές σε ελεγχόμενες οντότητες, όπως ορίζεται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα (IPSAS) 6, "Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και λογιστικός χειρισμός για ελεγχόμενες οντότητες "
- (Β) Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις, όπως ορίζεται στο πρότυπο IPSAS 7, "Λογιστικές Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις
- (Γ) Συμμετοχές σε κοινοπραξίες, όπως ορίζονται στο IPSAS 8, «Οικονομική Παρουσίαση των Συμφερόντων σε Κοινοπραξίες
- (Δ) Υποχρεώσεις που απορρέουν από ασφαλιστήρια συμβόλαια
- (Ε) Οι εργοδότες και τα σχέδια «υποχρεώσεις για παροχές μετά την έξοδο όλων των τύπων, συμπεριλαμβανομένων των προγραμμάτων παροχών σε εργαζόμενους.

Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε καθαρά περιουσιακά στοιχεία μιας οικονομικής οντότητας / συμμετοχές σε ελεγχόμενες οντότητες. Ωστόσο, αυτό δεν ισχύει για όλα τα χρηματοπιστωτικά μέσα περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ελέγχουσας οντότητας, ανεξάρτητα από το αν αυτά τα μέσα που κατέχει ή έχει εκδοθεί από την ελέγχουσα οντότητα ή από μια ελεγχόμενη οντότητα. Ομοίως, το Πρότυπο εφαρμόζεται σε χρηματοπιστωτικά μέσα που κατέχει ή έχει εκδοθεί από κοινοπραξία και να συμπεριληφθεί στο χρηματοδοτικό δηλώσεις του μέλους της κοινοπραξίας, είτε άμεσα είτε μέσω αναλογικών ενοποίησης. Μερικές οικονομικές οντότητες του δημόσιου τομέα μπορεί να περιλαμβάνει οντότητες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια. Οι οντότητες αυτές θα εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος Προτύπου.

## **4.21 IPSAS 16-ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ**

### **4.21.1 Σκοπός**

Ο στόχος αυτού του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου Δημοσίου Τομέα είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και τις σχετικές απαιτήσεις.

#### **4.21.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για επενδύσεις σε ακίνητα. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Αυτό Πρότυπο δεν ασχολείται με θέματα που καλύπτονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα (IPSAS) 13, "μισθώσεις", συμπεριλαμβανομένων:

(Α) Κατάταξη των μισθώσεων ως χρηματοδοτικών μισθώσεων ή λειτουργικές μισθώσεις

(Β) Αναγνώριση της μίσθωσης τα έσοδα που προκύπτουν από επενδύσεις σε ακίνητα (βλ. Επίσης IPSAS 9, "Έσοδα από Συναλλαγές")

(Γ) Μέτρηση στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή του ακινήτου που πραγματοποιήθηκε βάσει μιας λειτουργικής μίσθωσης

(Δ) Μέτρηση στις οικονομικές καταστάσεις του εκμισθωτή του ακινήτου μισθωμένων στο πλαίσιο της χρηματοδοτικής μίσθωσης

(Ε) Λογιστική συναλλαγής πώλησης και επαναμίσθωσης

(Στ) Γνωστοποίηση για χρηματοδοτικές μισθώσεις και λειτουργικές μισθώσεις.

Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται: (Α) Δάση και παρόμοια αναγεννητική τους φυσικούς πόρους και (Β) Μεταλλευτικών δικαιωμάτων, η εξερεύνηση και εξόρυξη ορυκτών, πετρελαίου, φυσικό αέριο και τους όμοιους μη ανανεώσιμους πόρους.

### **4.22 IPSAS 17-ΑΚΙΝΗΤΑ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

#### **4.22.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού. Τα κύρια θέματα στη λογιστική των ενσώματων εξοπλισμού είναι η χρονική στιγμή της αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων, ο προσδιορισμός του τους τη λογιστική αξία και τις αποσβέσεις που πρέπει να αναγνωριστούν σε σχέση με αυτούς

#### 4.22.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός, εκτός από:

(Α) Όταν ένα διαφορετικό λογιστικό χειρισμό έχει υιοθετηθεί σύμφωνα με ένα άλλο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα

(Β) Όσον αφορά κληρονομίες. Ωστόσο, η αποκάλυψη απαιτήσεις των παραγράφων 73, 74 και 77 εξακολουθούν να ισχύουν για τις κληρονομίες που αναγνωρίζονται. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε περιουσιακά στοιχεία, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό, συμπεριλαμβανομένων:

(Α) Ειδικός στρατιωτικού εξοπλισμού

(Β) Περιουσιακά στοιχεία των υποδομών.

Οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 80 έως 87 προσφέρει ανακούφιση από την απαίτηση να αναγνωρίσει όλα τα ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό κατά τη διάρκεια των πέντε ετών μεταβατικής περιόδου. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται:

(Α) Δάση και τους φυσικούς πόρους

(Β) Μεταλλευτικά δικαιώματα, εξερεύνηση και εξόρυξη ορυκτών, πετρελαίου, φυσικό αέριο και τους όμοιους μη ανανεώσιμους πόρους.

Λογιστικά Πρότυπα ή σε περίπτωση απουσίας του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου Δημοσίου Τομέα, άλλες συναφείς διεθνείς κατευθυντήριες γραμμές, επιτρέπει την αρχική αναγνώριση της λογιστικής αξίας των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού να προσδιοριστεί χρησιμοποιώντας μια προσέγγιση διαφορετική από εκείνη που ορίζεται στο παρόν Πρότυπο. Για παράδειγμα, το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 22, «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» παρέχει καθοδήγηση σχετικά με την αποτίμηση των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμό, όταν αποκτάται σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Ωστόσο, σε τέτοιες περιπτώσεις όλες οι άλλες πλευρές του λογιστικού χειρισμού αυτών των περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένης και της απόσβεσης, προσδιορίζονται από τις απαιτήσεις του Προτύπου αυτού.

## **4.23 IPSAS 18- ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ**

### **4.23.1 Σκοπός**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να καθιερώσει αρχές για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση από τα τμήματα. Η αποκάλυψη αυτών των πληροφοριών θα συμβάλλει στην :

(A) Βοήθεια στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν καλύτερα το παρελθόν της οντότητας και να προσδιορίσει τους πόρους που διατίθενται για να στηρίξει τις σημαντικές δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας

(B) Ενίσχυση της διαφάνειας των δημοσιονομικών εκθέσεων που θα επιτρέψει στην οικονομική οντότητα καλύτερη εκπλήρωση των υποχρεώσεων λογοδοσίας

### **4.23.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό στη παρουσίαση των κατά τομέα πληροφοριών.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Αυτό το Πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται για το σύνολο των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων που είναι σύμμορφες με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα. Αν και οι δύο ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης ή άλλων οικονομικών οντοτήτων και οι ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οντότητας παρουσιάζονται μαζί, κατά τομέα πληροφόρησης χρειάζεται να παρουσιάζεται μόνο βάσει των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Μια πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει ισολογισμό θέσης, την κατάσταση των οικονομικών επιδόσεων, την κατάσταση ταμειακών ροών, ένα κατάσταση μεταβολών των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων και σημειώσεις, όπως προβλέπεται στο IPSAS 1, "Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων.



## **4.24 IPSAS 19-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

### **4.24.1 Στόχος**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να καθορίσει προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, να εντοπίζουν τις συνθήκες υπό τις οποίες διατάξεις θα πρέπει να είναι αναγνωρίζονται, πώς πρέπει να μετρώνται και οι γνωστοποιήσεις που πρέπει να γίνουν γι' αυτούς. Το Πρότυπο απαιτεί, επίσης, ότι ορισμένες πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιούνται σχετικά ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων να επιτρέπουν στους χρήστες να αντιληφθούν τη φύση τους, το χρονοδιάγραμμα και το ποσό.

### **4.24.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική για προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από:

- (Α) Οι εν λόγω διατάξεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις κοινωνικές παροχές από φορέα για τον οποίο δεν λαμβάνει αντιπαροχή που είναι περίπου ίσο με την αξία των εμπορευμάτων και υπηρεσίες που παρέχονται, άμεσα ως αντάλλαγμα από τους αποδέκτες της
- (Β) Εκείνοι που προκύπτουν από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία
- (Γ) Εκείνοι που προκύπτουν από εκτελεστές συμβάσεις, εκτός από τις περιπτώσεις όπου η σύμβαση είναι επαχθής και υπόκειται σε άλλες διατάξεις του παρόντος
- (Δ) Αυτά που προκύπτουν στις ασφαλιστικές επιχειρήσεις από συμβάσεις με ασφαλισμένους
- (Ε) Εκείνοι που καλύπτονται από άλλο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημόσιου Τομέα

(Στ) Αυτά που προκύπτουν σε σχέση με τους φόρους εισοδήματος

(Ζ) Αυτά που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

#### **4.25 IPSAS 20-ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

##### **4.25.1 Σκοπός**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να απαιτεί την αποκάλυψη της ύπαρξης των σχετικών πληροφοριών, όπου υπάρχει έλεγχος και η δημοσιοποίηση των πληροφοριών σχετικά με συναλλαγές μεταξύ της οντότητας και τα συνδεδεμένα μέρη της, σε ορισμένες περιπτώσεις. Αυτές οι πληροφορίες που απαιτούνται για τους σκοπούς λογοδοσίας της και να διευκολύνει την κατανόηση της οικονομικής θέσης και της επίδοσης της οντότητας. Τα πρωταρχικά θέματα στη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τα συνδεδεμένα μέρη τα οποία προσδιορίζουν μέρη έλεγχου ή να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική οντότητα και τον προσδιορισμό του τι πρέπει να αποκαλύπτονται πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές με τα εν λόγω μέρη.

##### **4.25.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της πρέπει να εφαρμόσει το παρόν Πρότυπο για την αποκάλυψη πληροφοριών σχετικά με σχέσεις συνδεδεμένων μερών και ορισμένες συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

#### **4.26 IPSAS 21 - ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ**

#### 4.26.1 Σκοπός

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τις διαδικασίες που χρησιμοποιεί μια οικονομική οντότητα για να καθορίσει αν ένα μη-ταμειακών ροών περιουσιακό στοιχείο έχει απομειωθεί και να διασφαλίσει ότι οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται. Το Πρότυπο επίσης καθορίζει πότε μια οικονομική οντότητα θα αναστρέφει ζημία απομείωσης και προδιαγράφει γνωστοποιήσεις.

#### 4.26.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής εφαρμόζουν το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική απομείωσης της αξίας των μη-ταμειακών ροών περιουσιακά στοιχεία, εκτός από:

- (Α) Αποθέματα (βλ. IPSAS 12, "Αποθέματα")
- (Β) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από συμβάσεις κατασκευής έργων (βλέπε IPSAS 11, «Κατασκευαστικά Συμβόλαια»)
- (Γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου IPSAS 15, "Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση"
- (Δ) Οι επενδύσεις σε ακίνητα που μετράται με τη χρήση της εύλογης αξίας (βλ. IPSAS 16, "Επενδύσεις σε ακίνητα")
- (Ε) Μη ταμειακών ροών ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού που μετράται σε αναπροσαρμοσμένα ποσά (βλ. IPSAS 17, «Ενσώματα και Εξοπλισμού »)
- (Στ) Λοιπά στοιχεία ενεργητικού για τα οποία λογιστικές απαιτήσεις για τις απομείωσης περιλαμβάνονται σε άλλο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης (GBEs). Οντότητες του δημόσιου τομέα κάτοχοι ταμειακών ροών περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζεται στο παράγραφο 14, εφαρμόζονται το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο ΔΛΠ 36, "Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων" σε τέτοια περιουσιακά στοιχεία.

Οντότητες του δημόσιου τομέα κάτοχοι μη-ταμειακών ροών ενεργητικού εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου σε μη-ταμειακών ροών περιουσιακά στοιχεία. Αυτό το Πρότυπο αποκλείει από το πεδίο εφαρμογής του, την απομείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αντιμετωπίζονται με άλλο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Δημοσίου Τομέα. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε αποθέματα και περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από συμβάσεις κατασκευής έργων. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου IPSAS 15, "Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις και Παρουσίαση».

#### **4.27 IPSAS 22 - ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

##### **4.27.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για κυβερνήσεις που εκλέγει για να παρουσιάσει πληροφορίες σχετικά με τη κυβέρνηση γενικού τομέα (GGS) στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους. Η αποκάλυψη κατάλληλων πληροφοριών σχετικά με τις GGS μιας κυβέρνησης μπορούν να ενισχύσουν τη διαφάνεια των οικονομικών εκθέσεων, και να παρέχει καλύτερη κατανόηση στη σχέση μεταξύ των δραστηριοτήτων της αγοράς και της μη αγοράς της κυβέρνησης και μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων και των στατιστικών βάσεων της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

##### **4.27.2 Έκταση**

Μια κυβέρνηση που προετοιμάζει και παρουσιάζει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεων σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της και επιλέγει να αποκαλύψει οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον τομέα της γενικής κυβέρνησης σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου.

Οι κυβερνήσεις αντλούν κεφάλαια από φόρους μεταβιβάσεων, καθώς και μια σειρά από μη-αγοράς και δραστηριότητες της αγοράς για τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων παροχής υπηρεσιών παράδοσης τους.

Λειτουργούν μέσω μιας ποικιλίας των οντοτήτων για την παροχή αγαθών και υπηρεσιών στα συστατικά τους. Μερικές οντότητες που βασίζονται κυρίως σε χορηγήσεις πιστώσεων ή από φόρους ή άλλα έσοδα της κυβέρνησης για τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων παροχής υπηρεσιών παράδοσης τους, αλλά μπορεί επίσης να αναλαμβάνει πρόσθετες δραστηριότητες που παράγουν έσοδα συμπεριλαμβανομένων των εμπορικών δραστηριοτήτων σε ορισμένες περιπτώσεις. Οικονομικές δηλώσεις για μια κυβέρνηση, η οποία παρέχει υπηρεσίες μέσω των ελεγχόμενων οντοτήτων, είτε εξαρτώνται κυρίως από τον κρατικό προϋπολογισμό για τη χρηματοδότηση τους δραστηριότητες ή όχι, είναι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Σε ορισμένες δικαιοδοσίες, οι οικονομικές καταστάσεις και ο προϋπολογισμός για την κυβέρνηση, ή τομέων αυτών, μπορεί επίσης να εκδίδεται σύμφωνα με τις στατιστικές βάσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Οι βάσεις αυτές να αντανακλούν τις απαιτήσεις σύμφωνα με το Σύστημα Εθνικών Λογαριασμών 1993 που εκπονήθηκε από το Ηνωμένο Έθνη και άλλους διεθνείς οργανισμούς. Αυτές οι στατιστικές οικονομικές εκθέσεις εστιάζουν στην παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικά με το GGS. Οι GGS περιλαμβάνει μη-κερδοσκοπικούς φορείς που αναλαμβάνουν μη δραστηριότητες της αγοράς και βασίζονται κυρίως σε χορηγήσεις πιστώσεων ή από τον κρατικό προϋπολογισμό για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων παροχής υπηρεσιών παράδοσης τους (εφεξής ως μη αγορά οντότητες ή δραστηριότητες). Οι στατιστικές βάσεις των οικονομικών αναφορών μπορεί επίσης να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τον τομέα των επιχειρήσεων της κυβέρνησης, η οποία κατά κύριο λόγο ασχολείται με τις δραστηριότητες της αγοράς (συνήθως χαρακτηρίζονται ως δημόσιες χρηματοδοτικές εταιρείες (PFC) και στον τομέα των δημόσιων μη χρηματοδοτικών εταιρειών (PNFC) και το δημόσιο τομέα στο σύνολό του.

Οικονομικές καταστάσεις ενοποιούν μόνο ελεγχόμενες οντότητες. Σε ορισμένες δικαιοδοσίες μια εθνική κυβέρνηση ελέγχει κατάσταση / επαρχιακές και τοπικές κυβερνητικές οντότητες, και τις οικονομικές τις καταστάσεις εδραιώνοντας αυτά τα επίπεδα της κυβέρνησης, αλλά σε άλλες χώρες δεν το κάνουν. Αυτό το Πρότυπο disaggregates οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης. Ως εκ τούτου, απαγορεύει την παρουσίαση, στο πλαίσιο των GGS, της οποιαδήποτε οντότητας που δεν ενοποιήθηκε στις οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης.

#### **4.28 IPSAS-23ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ( ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ)**

##### **4.28.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τις απαιτήσεις για τις οικονομικές εκθέσεις των εσόδων που προκύπτουν από μη ανταλλαγή συναλλαγών, εκτός των μη-συναλλαγών που οδηγούν σε συνδυασμό οντότητα. Το Πρότυπο ασχολείται με ζητήματα που πρέπει να ληφθούν υπόψη στην αναγνώριση και επιμέτρηση εσόδων από μη-χρηματιστηριακές συναλλαγές, συμπεριλαμβανομένης της αναγνώρισης της συνεισφοράς από τους ιδιοκτήτες.

##### **4.28.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής εφαρμόζουν το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική εσόδων από μη-χρηματιστηριακές συναλλαγές. Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε συνδυασμό οντότητα η οποία είναι μια μη-ανταλλαγής συναλλαγή. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Αυτό το Πρότυπο διευθύνει έσοδα που προκύπτουν από μη-χρηματιστηριακές συναλλαγές. Τα έσοδα που προκύπτουν από συναλλαγές απευθύνεται σε IPSAS 9, "Τα έσοδα από χρηματιστηριακές συναλλαγές." Ενώ τα έσοδα που λαμβάνονται από κοινές οντότητες του δημοσίου τομέα να προκύψουν τόσο από χρηματιστηριακές συναλλαγές και μη-ανταλλαγής, η πλειοψηφία των εσόδων των κυβερνήσεων και άλλων φορέων του δημόσιου τομέα συνήθως προέρχονται από μη-χρηματιστηριακές συναλλαγές, όπως:

(Α) Φόροι

(Β) Μεταφορές (αν τα ταμιακά διαθέσιμα ή μη μετρητών), συμπεριλαμβανομένων των επιχορηγήσεων, άφεση του χρέους, πρόστιμα, κληροδοτήματα, δωρεές, δωρεές, και αγαθά και υπηρεσίες σε είδος.

Οι κυβερνήσεις μπορεί να αναδιοργανώσουν τον δημόσιο τομέα, συγχωνεύοντας κάποιο δημόσιο τομέα και άλλους φορείς διαιρώντας σε δύο ή περισσότερες χωριστές οντότητες. Ένα συνδυασμός οντοτήτων συμβαίνει όταν έρχονται δύο ή περισσότεροι φορείς παροχής μαζί για να σχηματίσουν ένα φορέα παροχής. Αυτές οι αναδιαρθρώσεις συνήθως περιλαμβάνουν μία οντότητα που αγοράζει μια άλλη οντότητα, αλλά μπορεί να οδηγήσει σε μια νέα ή υπάρχουσα οντότητα αποκτώντας όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της άλλης οντότητας. Ο Διεθνής Δημόσιος Τομέας Λογιστικών Προτύπων (IPSASB) δεν απευθύνεται σε συνδυασμούς της οντότητας και τους έχει αποκλείσει από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος Πρότυπου. Ως εκ τούτου, αυτό το Πρότυπο δεν καθορίζει, αν μια οντότητα συνδυασμού, η οποία είναι μια μη-ανταλλαγή συναλλαγή, θα οδηγήσει σε έσοδα ή όχι.

## **4.29 IPSAS 24- ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **4.29.1 Σκοπός**

Αυτό το Πρότυπο απαιτεί μια σύγκριση των ποσών του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών που προκύπτουν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού που πρέπει να περιλαμβάνεται στις δημοσιονομικές καταστάσεις των εταιρειών που απαιτούνται, ή να εκλέξει, για τη δημοσιοποίηση διαθέσιμων εγκεκριμένου προϋπολογισμού τους και για τα οποία είναι, ως εκ τούτου, πρέπει να λογοδοτούν δημοσίως. Το Πρότυπο απαιτεί επίσης γνωστοποίηση μιας εξήγησης από τους λόγους για τις ουσιαστικές διαφορές μεταξύ του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών. Η συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Προτύπου αυτού θα εξασφαλίσει ότι οι οντότητες του δημόσιου τομέα εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις λογοδοσίας τους και να ενισχύσουν τη διαφάνεια των οικονομικών τους

καταστάσεων από την απόδειξη της συμμόρφωσης με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό για τις οποίες έχουν στην κατοχή και λογοδοτούν δημοσίως, όπου ο προϋπολογισμός και οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται με την ίδια βάση, οι οικονομικές επιδόσεις τους στην επίτευξη των αποτελεσμάτων του προϋπολογισμού.

#### **4.29.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Εμπορικές επιχειρήσεις της κυβέρνησης, που πρέπει ή να επιλέξουν ή να δημοσιοποιούν διαθέσιμα εγκεκριμένου προϋπολογισμού τους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί θα καταρτίζονται για να καλύπτουν όλες τις δραστηριότητες ελέγχονται από οντότητα του δημόσιου τομέα. Σε άλλες περιπτώσεις, χωριστά εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί μπορεί να απαιτείται να διατίθενται στο κοινό για ορισμένες δραστηριότητες, οι δραστηριότητες των ομάδων ή οντοτήτων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης ή άλλη οντότητα του δημόσιου. Αυτό μπορεί να συμβεί όταν, για παράδειγμα, οι οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης περιλαμβάνουν στην κυβέρνηση οργανισμούς ή προγράμματα που έχουν λειτουργική αυτονομία και να προετοιμάσουν τους δικούς τους προϋπολογισμούς, ή όπου ο προϋπολογισμός είναι έτοιμος μόνο για τον τομέα της γενικής κυβέρνησης του συνόλου της κυβέρνησης. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλες τις οντότητες που παρούσες οικονομικές καταστάσεις όταν ενέκρινε τα κονδύλια για το φορέα, ή συστατικά τους, είναι στη διάθεση του κοινού.

### **4.30 IPSAS 25-ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ**

#### **4.30.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τη λογιστική και τις γνωστοποιήσεις για παροχές προς τους εργαζομένους. Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει:



(Α) Μια υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές σε εργαζομένους που πρέπει να καταβληθεί στο μέλλον

(Β) Μια έξοδος, όταν η οικονομική οντότητα αναλώνει τα οικονομικά οφέλη ή την υπηρεσία δυνατότητας που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρέχεται από έναν εργαζόμενο σε αντάλλαγμα για παροχές προς τους εργαζομένους.

#### 4.30.2 Έκταση

Αυτό το Πρότυπο θα εφαρμόζεται από έναν εργοδότη για τη λογιστική όλων των εργαζομένων παροχών, εκτός από το μερίδιο που βασίζεται στην αξία (βλ. τη σχετική διεθνή ή εθνικών λογιστικών προτύπων που ασχολούνται με συναλλαγές που βασίζονται σε συμμετοχικούς). Αυτό το Πρότυπο δεν ασχολείται με την παρουσίαση των προγραμμάτων παροχών σε εργαζόμενους συνταξιοδότησης (βλ. σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με υπάλληλος προγραμμάτων παροχών εξόδου). Αυτό το Πρότυπο δεν ασχολείται με τα οφέλη που παρέχονται από σύνθετα προγράμματα κοινωνικής ασφάλισης που δεν είναι παρά το αντάλλαγμα για την παρεχόμενη από τους εργαζόμενους ή πρώην εργαζομένους του δημόσιου τομέα οντοτήτων.

Οι παροχές σε εργαζόμενους στις οποίες εφαρμόζεται το παρόν Πρότυπο περιλαμβάνει εκείνες που παρέχονται:

(Α) Σύμφωνα με επίσημα προγράμματα ή άλλες τυπικές συμφωνίες μεταξύ της οντότητας και των εργαζομένων, ομάδων εργαζομένων ή των αντιπροσώπων τους

(Β) Σύμφωνα με νομοθετικές απαιτήσεις ή μέσω κλαδικών ρυθμίσεων, όπου οι οικονομικές οντότητες υποχρεώνονται να συνεισφέρουν σε εθνικά, κρατικά, κλαδικά

(Γ) Με εκείνων των άτυπων πρακτικών που δημιουργούν μία τεκμαιρόμενη δέσμευση. Άτυπες πρακτικές δημιουργούν τεκμαιρόμενη δέσμευση, όταν η οντότητα έχει μία ρεαλιστική εναλλακτική λύση παρά να καταβάλει τις παροχές εργαζομένων. Ένα παράδειγμα ενός τεκμαιρόμενη υποχρέωση είναι όταν μια μεταβολή στις άτυπες πρακτικές της οικονομικής οντότητας θα προξενούσε μία μη αποδεκτή ζημία στη σχέση της με τους εργαζόμενους.

Παροχές σε εργαζομένους περιλαμβάνουν:

- (Α) Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, όπως ημερομίσθια, μισθοί και κοινωνική ασφάλιση, ετήσια άδεια με αποδοχές και άδεια ασθενείας, κέρδη και μπόνους (αν είναι πληρωτέα μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου) και μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους τωρινούς εργαζόμενους
- (Β) Παροχές μετά την έξοδο, όπως συντάξεις, άλλες παροχές αποχώρησης, μετά απασχόλησης και ασφάλισης ζωής μετά την έξοδο από ιατρική φροντίδα
- (Γ) Λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, η οποία μπορεί να περιλαμβάνουν μακράς υπηρεσίας άδεια ή σαββατικής άδειας, παροχές ιωβηλαίου ή άλλης μακρόχρονης υπηρεσίας, παροχές μακροχρόνιας ανικανότητας και, αν δεν είναι πληρωτέα εξ ολοκλήρου μέσα σε δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου, διανομή κερδών, πρόσθετες παροχές και μεταφερόμενη αποζημίωση
- (Δ) Οι παροχές εξόδου.

Το Πρότυπο αυτό καθιερώνει ιδιαίτερες απαιτήσεις για κάθε κατηγορία. Παροχές σε εργαζόμενους περιλαμβάνουν παροχές που χορηγούνται είτε στους εργαζόμενους είτε σε εξαρτώμενα άτομα και μπορεί να τακτοποιούνται με πληρωμές (ή την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών) που γίνονται είτε απευθείας στους εργαζόμενους, στις συζύγους, τα παιδιά τους ή άλλα εξαρτώμενα ή σε άλλους, όπως ασφαλιστικές εταιρείες. Ένας εργαζόμενος μπορεί να παρέχει υπηρεσίες στην οικονομική οντότητα βάσει πλήρους απασχόλησης, μερικής απασχόλησης, μόνιμης, ευκαιριακής ή προσωρινής απασχόλησης. Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις επιχειρήσεις της κυβέρνησης.

#### **4.31 IPSAS 26- ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

##### **4.31.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τις διαδικασίες που εφαρμόζει μία οντότητα και να καθορίζει αν δημιουργίας ταμιακών ροών έχει υποστεί απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων και να διασφαλιστεί ότι οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται. Αυτό το Πρότυπο επίσης καθορίζει πότε μία οντότητα πρέπει να αναστρέφει τη ζημία απομείωσης και προδιαγράφει τις γνωστοποιήσεις.

#### 4.31.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την αρχή της δεδουλευμένης λογιστικής θα εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική της απομείωση της αξίας των ταμειακών ροών περιουσιακών στοιχείων, εκτός από:

- (Α) Αποθέματα (βλ. IPSAS 12, "Αποθέματα")
  - (Β) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από συμβάσεις κατασκευής έργων (βλέπε IPSAS 11, «Κατασκευαστικά Συμβόλαια»)
  - (Γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου IPSAS 15, «Οικονομικές Μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση "
  - (Δ) επενδύσεις σε ακίνητα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία (βλέπε το πρότυπο IPSAS 16, "Επενδύσεις σε ακίνητα")
  - (Ε) Ταμειακών ροών ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού που μετριέται σε αναπροσαρμοσμένα ποσά (βλ. IPSAS 17, «Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός")
  - (Στ) Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (βλέπε τη σχετική διεθνή ή εθνικά λογιστικού προτύπου για αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση)
  - (Ζ) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους (βλέπε τα πρότυπα IPSAS 25, "Υπάλληλος Οφέλη ")
  - (Η) Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που τακτικά αποτιμούνται στη δίκαιη αξία
  - (Θ) Υπεραξία
  - (Ι) Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με γεωργική δραστηριότητα και τα οποία αποτιμώνται στο εύλογη αξία μείον το εκτιμώμενο στον τόπο της πώλησης κόστος (βλέπε τη σχετική διεθνών ή εθνικών προτύπων λογιστικής που ασχολούνται με γεωργικές περιουσιακά στοιχεία)
- κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις επιχειρήσεις της κυβέρνησης (GBEs). GBEs εφαρμόσει το ΔΛΠ 36, «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων» και ως εκ τούτου δεν υπόκειται στην διατάξεις του παρόντος Προτύπου.

## 4.32 IPSAS 27 -ΓΕΩΡΓΙΑ

### 4.32.1 Σκοπός

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό και γνωστοποιήσεις για την γεωργική δραστηριότητα

### 4.32.2 Έκταση

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με βάση την αρχή της λογιστικά εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο για τα ακόλουθα, όταν αφορούν σε γεωργική δραστηριότητα:

(Α) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

(Β) αγροτική παραγωγή κατά τη στιγμή της συγκομιδής.

Αυτό το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται:

(Α) Σε εκτάσεις που σχετίζονται με γεωργική δραστηριότητα (βλέπε τα πρότυπα IPSAS 16, Επενδύσεις σε ακίνητα και IPSAS 17,-Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός )

(Β) άυλα περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με γεωργική δραστηριότητα (βλέπε τη σχετική διεθνή ή εθνικών λογιστικών προτύπων που ασχολούνται με άυλων περιουσιακών στοιχείων)

(Γ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για την παροχή ή την παροχή υπηρεσιών.

Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται σε πολλές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από οντότητες του δημόσιου τομέα. Όταν τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για έρευνα, εκπαίδευση, μεταφορές, ψυχαγωγία, αναψυχή, τελωνειακό έλεγχο ή σε οποιοσδήποτε άλλες δραστηριότητες που δεν είναι γεωργικές δραστηριότητες, όπως ορίζεται στη παράγραφο 9 του παρόντος Προτύπου, δεν είναι αυτά τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που λογιστικοποιούνται σύμφωνα με αυτό το Πρότυπο. Όταν τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τον ορισμό ενός περιουσιακού στοιχείου, εκτός IPSAS θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό της κατάλληλης λογιστικής (π.χ., IPSAS 12, Αποθέματα και τα πρότυπα IPSAS 17).

### **4.33 IPSAS 28-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ**

#### **4.33.1 Σκοπός**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να καθιερώσει αρχές για την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων ως υποχρεώσεις ή καθαρό ενεργητικό / ίδια κεφάλαια και για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Ισχύει για την κατάταξη των χρηματοοικονομικών μέσων από την προοπτική του εκδότη, σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και συμμετοχικούς τίτλους την κατάταξη των σχετικών τόκων, τα μερίσματα ή παρόμοιες κατανομές, τις απώλειες και τα κέρδη και τις συνθήκες υπό τις οποίες χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφίζονται.

Οι αρχές του παρόντος Προτύπου συμπληρώνουν τις αρχές για την αναγνώριση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε πρότυπα IPSAS 29-Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση Μέτρηση και για την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με αυτά τα πρότυπα IPSAS 30, χρηματοδοτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις.

#### **4.33.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με βάση την λογιστική αρχή της εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο σε όλα τα είδη των χρηματοπιστωτικών μέσων, εκτός από:

(Α) Τα συμφέροντα αυτών σε ελεγχόμενες οντότητες ή συγγενείς εταιρίες ή κοινοπραξίες που έχουν λογιστικά σύμφωνα με τα πρότυπα IPSAS 6, "Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις", το πρότυπο IPSAS 7, "Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις", ή τα πρότυπα IPSAS 8, «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες." Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα πρότυπα IPSAS 6, IPSAS 7, ή IPSAS 8 επιτρέπουν σε μια οντότητα να αντιμετωπίζει λογιστικά μια συμμετοχή σε μια ελεγχόμενη οντότητα, συνδέοντας σε κοινοπραξία βάσει του προτύπου IPSAS 29 στις περιπτώσεις αυτές οι οντότητες εφαρμόζουν τις απαιτήσεις του Προτύπου αυτού.

(B) τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εργοδοτών σύμφωνα με προγράμματα παροχών σε εργαζομένους στα οποία IPSAS 25, «Παροχές Εργαζομένων» ισχύει.

(Γ) Υποχρεώσεις που απορρέουν από ασφαλιστήρια συμβόλαια.

(Δ) χρηματοοικονομικά μέσα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διεθνών ή εθνικών λογιστικού προτύπου που ασχολούνται με τις ασφαλιστικές συμβάσεις, επειδή περιέχουν χαρακτηριστικό της προαιρετικής συμμετοχής.

(Ε) χρηματοοικονομικά μέσα, συμβάσεις και υποχρεώσεις που απορρέουν από την αξία των μετοχών, συναλλαγές στις οποίες τα σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα ασχολούνται με την αξία των μετοχών εφαρμόζεται πληρωμές, εκτός από:

(I) συμβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των παραγράφων 4-6 του παρόντος Προτύπου, στις οποίες αυτό το πρότυπο εφαρμόζεται

(Ii) Οι παράγραφοι 38 και 39 του παρόντος Προτύπου, το οποίο θα πρέπει να εφαρμόζεται στις ίδιες μετοχές που αγοράζονται, πωλούνται, εκδίδονται ή ακυρώνονται σε σχέση με σχέδια δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών, προγράμματα αγοράς μετοχών εργαζομένων και όλων των άλλων μετοχών ρυθμίσεων με βάση την πληρωμή.

#### **4.34 IPSAS 29-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ**

Το πρότυπο αυτό προβλέπει την αναγνώριση και επιμέτρηση για τα χρηματοδοτικά μέσα και κυρίως προέρχονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 39, Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση (όπως στις 31 Δεκεμβρίου 2008, συμπεριλαμβανομένων ορισμένων τροπολογιών που δημοσιεύθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ως μέρος των Βελτιώσεων της Δ.Π.Χ.Α. που εκδόθηκαν τον Απρίλιο του 2009).

#### **4.35 IPSAS 30- ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

##### **4.35.1 Σκοπός**

Ο σκοπός του παρόντος Προτύπου είναι να υποχρεωθούν οι οντότητες να γνωστοποιούν στις οικονομικές τους δηλώσεις που επιτρέπουν στους χρήστες να αξιολογήσουν:

(Α) Τη σημασία των χρηματοοικονομικών μέσων για την οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας και την απόδοση

(Β) Η φύση και η έκταση των κινδύνων που απορρέουν από χρηματοοικονομικά μέσα στα οποία η οντότητα έχει εκτεθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου και στο τέλος της περιόδου αναφοράς, και πώς η οικονομική οντότητα διαχειρίζεται αυτούς τους κινδύνους. Οι αρχές του παρόντος Προτύπου συμπληρώνουν τις αρχές για την αναγνώριση, μέτρηση, και παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε πρότυπα IPSAS 28,-Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση και τα πρότυπα IPSAS 29,-Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση.

#### **4.35.2 Έκταση**

Αυτό το Πρότυπο θα εφαρμόζεται από όλες τις οντότητες και για όλα τα είδη των χρηματοπιστωτικών μέσων, εκτός από:

(Α) εκείνες τις συμμετοχές σε ελεγχόμενες, συγγενείς ή κοινοπραξίες που έχουν λογιστική σύμφωνη με τα πρότυπα IPSAS 6, "Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις ", το πρότυπο IPSAS 7," Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις ", ή τα πρότυπα IPSAS 8, «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες." Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα πρότυπα IPSAS 6, IPSAS 7, ή IPSAS 8 επιτρέπουν σε μια οντότητα να αντιμετωπίζει λογιστικά μια συμμετοχή σε μια ελεγχόμενη οντότητα, ή σε κοινοπραξία βάσει του προτύπου IPSAS 29 στις περιπτώσεις αυτές οι οντότητες εφαρμόζουν τις απαιτήσεις του Προτύπου αυτού. Οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν επίσης το παρόν πρότυπο σε όλα τα παράγωγα που συνδέονται με συμμετοχές σε ελεγχόμενες, συγγενείς ή κοινοπραξίες εκτός αν το παράγωγο ανταποκρίνεται στον ορισμό του συμμετοχικού τίτλου του IPSAS 28.

(Β) τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εργοδοτών που απορρέουν από προγράμματα παροχών σε εργαζομένους στα οποία IPSAS 25, «Παροχές Εργαζομένων» ισχύει.

(Γ) Δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από ασφαλιστήρια συμβόλαια. Ωστόσο, αυτή το Πρότυπο εφαρμόζεται σε:

(I) Παράγωγα που είναι ενσωματωμένα σε ασφαλιστήρια συμβόλαια

(Ii) Ο εκδότης συμβολαίων χρηματοοικονομικής εγγύησης εφαρμόζει τα πρότυπα IPSAS 29, την αναγνώριση και επιμέτρηση των συμβολαίων, αλλά εφαρμόζει τα σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με την ασφάλεια συμβάσεις, εάν ο εκδότης επιλέξει να εφαρμόσει τους κανόνες αυτούς στην αναγνώριση και τη μέτρησή τους.

#### **4.36 IPSAS 31 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ -ΑΥΛΑ**

##### **4.36.1 Σκοπός**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των άυλων περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν θίγονται ειδικά σε ένα άλλο πρότυπο. Αυτό το Πρότυπο απαιτεί μια οικονομική οντότητα να αναγνωρίσει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνο όταν, πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Το Πρότυπο επίσης καθορίζει τον τρόπο μέτρησης της λογιστικής αξίας των αυλών περιουσιακών στοιχείων, και απαιτεί να καθορίζονται γνωστοποιήσεις για άυλα περιουσιακά στοιχεία.

##### **4.36.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με βάση την λογιστική της αρχή εφαρμόζει το παρόν Πρότυπο για τη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Αυτό το Πρότυπο θα εφαρμόζεται για τη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από:

(A) άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλου προτύπου

(B) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζεται στο πρότυπο IPSAS 28 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση

(Γ) Η αναγνώριση και επιμέτρηση από έρευνα και αξιολόγηση στοιχείων του ενεργητικού (βλέπε σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με την εξερεύνηση για, και την αξιολόγηση της, ορυκτών πόρων)



(Δ) Δαπάνες για την ανάπτυξη και εξόρυξη ορυκτών, πετρελαίου, φυσικού αερίου και όμοιους μη ανανεώσιμους πόρους

(Ε) Άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτήθηκαν σε μία συνένωση επιχειρήσεων (βλέπε τη σχετική διεθνή λογιστικό πρότυπο ή εθνική ασχολούνται με τις συνενώσεις επιχειρήσεων)

(Στ) Η υπεραξία που αποκτάται σε μία συνένωση επιχειρήσεων (βλέπε τη σχετική διεθνή ή εθνικών λογιστικών προτύπων που ασχολούνται με τις επιχειρήσεις συνδυασμούς)

(Ζ) τις εξουσίες και τα δικαιώματα που απορρέουν από τη νομοθεσία, ένα σύνταγμα, ή με ισοδύναμα μέσα

Σε περιπτώσεις όπου η σχετική διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα δεν καθορίζουν ειδικές απαιτήσεις γνωστοποίησης για εκείνα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος Προτύπου εφαρμόζονται σε εκείνα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης.

#### **4.37 IPSAS 32-ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ**

##### **4.37.1 Σκοπός 6**

Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τη λογιστική για την υπηρεσία συμφωνίες παραχώρησης από την παραχωρούσα αρχή, μία οντότητα του δημοσίου τομέα.

##### **4.37.2 Έκταση**

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη δεδουλευμένη βάση της λογιστικής εφαρμόζοντας το παρόν πρότυπο για τη λογιστική με διακανονισμούς παραχώρησης δημόσιων υπηρεσιών.

Αυτό το Πρότυπο εφαρμόζεται σε όλους τους φορείς του δημόσιου τομέα, εκτός από τις Επιχειρήσεις της κυβέρνησης. Η Εισαγωγής στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα που εκδίδονται από την IPSASB εξηγεί ότι για Επιχειρήσεις της Κυβέρνησης (GBEs) ισχύουν ΔΠΧΠ που εκδόθηκαν από το ΣΔΛΠ.

Ρυθμίσεις στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος Προτύπου αφορούν το χειριστή παροχής δημόσιων υπηρεσιών που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο παραχώρησης υπηρεσιών για λογαριασμό της παραχωρούσα αρχής.

Ρυθμίσεις εκτός του πεδίου εφαρμογής του παρόντος Προτύπου είναι εκείνες που δεν συνεπάγονται με παράδοση των δημοσίων υπηρεσιών και οι ρυθμίσεις που αφορούν υπηρεσίες και στοιχεία διαχείρισης, όπου το περιουσιακό στοιχείο που δεν ελέγχεται από την παραχωρούσα αρχή (π.χ., εξωτερική ανάθεση, τις συμβάσεις υπηρεσιών, ή την ιδιωτικοποίηση). Αυτό το Πρότυπο δεν προσδιορίζει τη λογιστική αντιμετώπιση από τους φορείς εκμετάλλευσης οδηγίες για λογιστική για συμφωνίες παραχώρησης υπηρεσιών από τον αερομεταφορέα μπορούν να βρεθούν στα σχετικά διεθνή ή εθνικά λογιστικά πρότυπα που ασχολούνται με διακανονισμούς παραχώρησης δημόσιων υπηρεσιών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΑ IPSAS**

### **5.1 ΔΙΕΘΝΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ (International Federation of Accountants)**

Η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ιδρύθηκε στις 7 Οκτωβρίου 1977, στο Μόναχο της Γερμανίας, στο 11ο Παγκόσμιο Συνέδριο Λογιστών. Η IFAC ιδρύθηκε για να ενισχύσει το παγκόσμιο λογιστικό επάγγελμα προς το δημόσιο συμφέρον από:

- Η ανάπτυξη υψηλής ποιότητας διεθνών προτύπων στον έλεγχο και τη διασφάλιση, δημόσιου τομέα, την ηθική και εκπαίδευσης για τους επαγγελματίες λογιστές και την υποστήριξη της υιοθέτησης και χρήσης τους

-Διευκόλυνση της συνεργασίας και της συνεργασίας μεταξύ των οργανισμών μελών του

-Συνεργασία και τη συνεργασία με άλλους διεθνείς οργανισμούς

-Να χρησιμεύσει ως ο διεθνής εκπρόσωπος για το λογιστικό επάγγελμα.

Κατά την πρώτη συνεδρίαση της ΔΟΕ Συνέλευση και το Συμβούλιο τον Οκτώβριο του 1977, ένα 12-σημείο το πρόγραμμα εργασίας αναπτύχθηκε για να καθοδηγήσει IFAC επιτροπών και του προσωπικού μέσα από τα πέντε πρώτα χρόνια των δραστηριοτήτων. Πολλά στοιχεία του παρόντος προγράμματος εργασίας εξακολουθούν να ισχύουν. Ξεκινώντας με 63 ιδρυτικά μέλη από 51 χώρες το 1977, η συμμετοχή της ΔΟΛ έχει μεγαλώσει και περιλαμβάνει σήμερα 167 μέλη και συνεργάτες σε 127 χώρες και δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο.

#### **5.1.2 Η αποστολή και το όραμα της IFAC**

Η αποστολή IFAC είναι να υπηρετήσει το δημόσιο συμφέρον από συμβολή στην ανάπτυξη, υιοθέτηση και εφαρμογή των υψηλής ποιότητας διεθνών προτύπων και

κατευθυντήριων γραμμών. Συμβάλλουν στην ανάπτυξη ισχυρών επαγγελματικών οργανώσεων λογιστικής και λογιστικά γραφεία, καθώς και σε υψηλής ποιότητας πρακτικών από τους επαγγελματίες λογιστές προώθηση της αξίας της επαγγελματικής λογιστές σε όλο τον κόσμο μιλάνε για θέματα δημόσιας ωφέλειας, όπου η εμπειρογνωμοσύνη του επαγγέλματος των ορκωτών λογιστών είναι πιο σχετική. Το όραμα της IFAC είναι ότι η παγκόσμια αναγνώριση του λογιστικού επαγγέλματος ως ένα αξιόλογο επάγγελμα που θα είναι ηγέτης στην ανάπτυξη των ισχυρών και βιώσιμων οργανώσεων, των χρηματοπιστωτικών αγορών και οικονομιών.

### **5.1.3 Δομή και Διακυβέρνηση της IFAC**

Διάρθρωση και τη διακυβέρνηση της IFAC έχουν σχεδιαστεί για την προώθηση της διαφάνειας, για να διευκολύνει τη συνεργασία με τα μέλη και διαβούλευση με τους ενδιαφερομένους, και να εξασφαλίσουν την αποτελεσματική λειτουργία του οργανισμού. Ιδρύθηκε το 1977, IFAC είναι ένα ελβετικό καταχωρημένη ένωση της οποίας τα μέλη είναι οι επαγγελματικές οργανώσεις λογιστικής.

Ultimate της IFAC στηρίζεται με το διεθνές Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από έναν εκπρόσωπο από κάθε μέλος. Το Συμβούλιο συνέρχεται μία φορά το χρόνο και είναι υπεύθυνο για τη λήψη αποφάσεων για συνταγματικά και στρατηγικά ζητήματα και για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου. Η επόμενη συνεδρίαση του Συμβουλίου έχει προγραμματιστεί για τις 14 με 15 Νοέμβριος 2012.

Η Γραμματεία της IFAC έχει έδρα τη Νέα Υόρκη. Η ΔΟΛ στελεχώνεται από επαγγελματίες λογιστές από όλο τον κόσμο.

## **5.2 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ (International Public Sector Accounting Standards Board-IPSASB)**

### **5.2.1 Γενικά**

Η IPSASB είναι ένα ανεξάρτητο πρότυπο-ρύθμιση του πλοίου που αναπτύσσει υψηλής ποιότητας Διεθνούς Δημόσιου Τομέα Λογιστικών Προτύπων (IPSAS), καθοδήγηση, και οι πόροι για χρήση από φορείς του δημόσιου τομέα σε όλο τον κόσμο για γενικού σκοπού οικονομικές εκθέσεις. Η IPSASB είναι μία από τις τέσσερις ανεξάρτητες καθορισμού προτύπων πίνακες που υποστηρίζονται από τη

Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), η παγκόσμια οργάνωση για την λογιστικό επάγγελμα. Η IPSASB αποτελείται από 18 μέλη εθελοντών μελών-15 από την IFAC φορείς μέλος και τρεις κοινά-μέλη με εμπειρία και τεχνογνωσία στον δημόσιο τομέα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Τα μέλη είναι εκπρόσωποι των υπουργείων οικονομικών, θεσμικών οργάνων ελέγχου της κυβέρνησης, δημόσια πράξης, και της ακαδημαϊκής κοινότητας. Όλα τα μέλη του IPSASB, καθώς και ο πρόεδρος και ο αναπληρωτής πρόεδρος, διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά της συστάσεις της IFAC. Η διαδικασία επιλογής βασίζεται στα ατομικά χαρακτηριστικά και οι ικανότητες του υποψηφίου σε σχέση με τη διαθέσιμη θέση του σκάφους. Η IPSASB προσπαθεί να καλλιεργήσει μέλη που διαθέτουν τις γνώσεις, τη διορατικότητα, και την ικανότητα για να καλύψουν και να εξυπηρετούν καλύτερα το δημόσιο συμφέρον.

### **5.2.2 Στόχος IPSASB (International Public Sector Accounting Standards Board)**

Η IPSASB αποσκοπεί στη βελτίωση της ποιότητας και της διαφάνειας του δημόσιου τομέα οικονομικών καταστάσεων:

- Δημιουργία υψηλής ποιότητας λογιστικά πρότυπα για χρήση από φορείς του δημόσιου τομέα
- Προώθηση της υιοθέτησης, και η διεθνής σύγκλιση προς IPSAS
- Παροχή πλήρους πληροφόρησης για το δημόσιο τομέα της δημοσιονομικής διαχείρισης και λήψης αποφάσεων
- Παροχή καθοδήγησης για θέματα και εμπειρίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στον δημόσιο τομέα

## **5.3 SYMBOYLIO EPIBLECHS DHMOSIOY SYMFERONTOS (Public Interest Oversight Board)**

### **5.3.1 Γενικά**

Η δημόσια εποπτεία Διοικητικό Συμβούλιο συμφέροντος (PIOB) ιδρύθηκε επίσημα τον Φεβρουάριο του 2005 για να εποπτεύει τον έλεγχο και τη διασφάλιση, την ηθική, την εκπαίδευση και τον καθορισμό προτύπων δραστηριότητες της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) καθώς και μέλος της Διεθνούς Ομοσπονδίας

Λογιστών Πρόγραμμα Συμμόρφωσης σώματος. Η τελευταία αυτή δραστηριότητα έχει σκοπό να ενθαρρύνει τους οργανισμούς-μέλη να υιοθετήσουν τα διεθνή πρότυπα και να εφαρμόσουν τη διασφάλιση της ποιότητας και την έρευνα και την πειθαρχία των προγραμμάτων.

### **5.3.2 Σκοπός και Δραστηριότητες της ΡΙΟΒ**

Ο στόχος της διεθνούς Δημόσιο Συμφέρον Διοικητικό Συμβούλιο Εποπτείας (ΡΙΟΒ) είναι να αυξήσει την εμπιστοσύνη των επενδυτών και των άλλων ότι οι δραστηριότητες δημοσίου συμφέροντος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) - συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού προτύπων από ανεξάρτητα όργανα που λειτουργούν υπό την αιγίδα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών - είναι σωστά ανταποκρίνονται στο δημόσιο συμφέρον.

Το ΡΙΟΒ επιβλέπει τις επιτροπές της IFAC που έχουν δημόσιες αρμοδιότητες συμφέροντος, και συγκεκριμένα:

- Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων
- Διεθνών Λογιστικών Προτύπων Εκπαίδευσης
- Διεθνές Δεοντολογίας Προτύπων για Λογιστές
- Αντίστοιχες συμβουλευτικές ομάδες της Συμβουλευτικής
- Συμμόρφωση της IFAC Συμβουλευτική Ομάδα (ΚΓΠ).

Συναφώς, το ΡΙΟΒ:

- Κριτικές και εγκρίνει τους Όρους Αναφοράς για αυτές τις οντότητες
- Αξιολογεί τις διαδικασίες λόγω διαδικασία των διοικητικών συμβουλίων »
- Επιβλέπει το έργο της επιτροπής ορισμού IFAC και εγκρίνει υποψηφιότητες της επιτροπής για τις καθορισμού προτύπων και πίνακες της ΚΓΠ
- Προτείνει τα έργα που πρέπει να προστεθεί στα προγράμματα εργασίας των διοικητικών συμβουλίων ».

Ο πρόεδρος του ΡΙΟΒ έχει επίσης το δικαίωμα να παραστεί και να μιλήσει σε IFAC συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου

### **Μέλη ΡΙΟΒ**

Τα οκτώ μέλη του ΡΙΟΒ διορίζονται από τον Διεθνή Οργανισμό Επιτροπών

Κεφαλαιαγοράς, η Επιτροπή της Βασιλείας για την Τραπεζική Εποπτεία, η Διεθνής Ένωση Ασφαλιστικών Εποπτών, και η Παγκόσμια Τράπεζα. Επιπλέον, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ορίζει δύο παρατηρητές του PIOB.

## **5.4 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ(IAESB)**

### **5.4.1 Γενικά**

Η Διεθνής Εκπαίδευση Λογιστικών Προτύπων είναι ένας ανεξάρτητος φορέας θέσπισης προτύπων που εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον με την ενίσχυση της παγκόσμιας λογιστικό επάγγελμα μέσω της ανάπτυξη και τη βελτίωση της εκπαίδευσης. Μέσω των δραστηριοτήτων της, η IAESB ενισχύει την εκπαίδευση από ανάπτυξη και εφαρμογή Διεθνών Προτύπων Εκπαίδευσης, η οποία αυξάνει την αρμοδιότητα του παγκόσμιων λογιστικών επάγγελμα-που συμβάλλουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης του κοινού.

### **5.4.2 Σκοπός και Μέλη της IAESB**

Το όραμα της IAESB είναι να εργαστεί στο δημόσιο συμφέρον για την ανάπτυξη υψηλής ποιότητας εκπαίδευσης λογιστικών πρότυπα και κατευθύνσεις που υιοθετούνται και εφαρμόζονται διεθνώς. Η IAESB επικεντρώνεται στην ανάπτυξη των επαγγελματικών γνώσεων, δεξιοτήτων, τις αξίες, την ηθική, και η στάση του το λογιστικό επάγγελμα. Αναπτύσσει και δημοσιεύσει για θέματα προεπιλογής της εκπαίδευσης και της κατάρτιση των επαγγελματιών λογιστών, καθώς και στη συνέχιση της επαγγελματικής εκπαίδευσης και ανάπτυξης για τα μέλη του επαγγέλματος των ορκωτών λογιστών. Οι εκδόσεις αυτές περιλαμβάνουν: τα Διεθνή Πρότυπα Εκπαίδευσης (IES), Διεθνής Πρακτική Εκπαίδευση Καταστάσεις (IEPS), σε Διεθνή Επιστημονικά Εκπαίδευση Πληροφορίες (IEIP), και υλική υποστήριξη, όπως εργαλείων ή καθοδήγηση ερμηνεία. Η IAESB ενεργεί επίσης ως καταλύτης συγκεντρώνοντας τις αναπτυγμένες και αναπτυσσόμενες χώρες, καθώς και τα έθνη σε μεταβατικό στάδιο, και να βοηθήσει στην πρόοδο των προγραμμάτων εκπαίδευσης

λογιστικής σε όλο τον κόσμο, ιδιαίτερα όταν αυτό θα βοηθήσει την οικονομική ανάπτυξη.

Η IAESB αποτελείται από έναν πρόεδρο, έναν αντιπρόεδρο, και 16 μέλη - εθελοντές όλα γύρω από το κόσμο, που αποτελείται από ακαδημαϊκούς λογιστική, ιατρούς σε δημόσια πράξη, λογιστές στην επιχείρηση, η κοινό, και άλλα άτομα με ενδιαφέρον για το έργο του. Αυτά τα μέλη ίση κατανομή μεταξύ εξάσκηση ελεγκτών και λογιστών και όσους δεν έχουν στην πράξη, μαζί με τρεις δημόσιες μέλη. Ένας πλήρης κατάλογος των μελών IAESB, μαζί με τις βιογραφίες τους, είναι διαθέσιμες. Κάθε χρόνο, η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) εκδίδει πρόσκληση υποβολής υποψηφιοτήτων για την IAESB καθώς και τα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές που υποστηρίζει.

## **5.5 ΔΙΕΘΝΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (International Auditing and Assurance Standards Board-IAASB)**

### **5.5.1 Γενικά**

Η Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (IAASB) ιδρύθηκε το Μάρτιο του 1978. Παλαιότερα ήταν γνωστό ως Διεθνής Επιτροπή Ελεγκτικών Πρακτικών (IAPC). Το έργο της αρχικής IAPC επικεντρώθηκαν σε τρεις τομείς: αντικείμενο και το πεδίο εφαρμογής των ελέγχων των οικονομικών καταστάσεων, επιστολές δέσμευσης, και τις γενικές κατευθυντήριες γραμμές ελέγχου. Το 1991, οι κατευθυντήριες γραμμές της IAPC είχαν recodified όπως τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα(ΔΕΠ).

Το 2001, μια συνολική επανεξέταση της IAPC πραγματοποιήθηκε, και το 2002, η IAPC ανασυστάθηκε ως η Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (IAASB). Το 2003, IFAC ενέκρινε μια σειρά μεταρρυθμίσεων που αποσκοπούν, μεταξύ άλλων, για την περαιτέρω ενίσχυση των διαδικασιών καθορισμού προτύπων του, συμπεριλαμβανομένων εκείνων της IAASB, έτσι ώστε να ανταποκρίνονται στο δημόσιο συμφέρον. Το 2004, η Επιτροπή Διεθνών Κανόνων Ελέγχου του Έργου άρχισε ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα για την ενίσχυση της σαφήνειας των ΔΕΠ του. Το πρόγραμμα αφορούσε την εφαρμογή των νέων συμβάσεων σε όλα τα ΔΕΠ, είτε ως μέρος μιας ουσιαστικής αναθεώρησης ή μέσω ενός περιορισμένου αναδιατύπωση ώστε να αντικατοπτρίζουν τις νέες συμβάσεις και θέματα σαφήνειας γενικά.



## **5.5 2 Σχετικά με το IAASB**

Η Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (IAASB) είναι ένας ανεξάρτητος φορέας θέσπισης προτύπων που εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον, θέτοντας υψηλής ποιότητας διεθνών προτύπων για τον έλεγχο, τον έλεγχο της ποιότητας, αξιολόγηση, εξασφάλιση άλλων, και των συναφών υπηρεσιών, και διευκολύνοντας τη σύγκλιση των διεθνή και εθνικά πρότυπα. Με τον τρόπο αυτό, η Επιτροπή Διεθνών Κανόνων Ελέγχου βελτιώνει την ποιότητα και την ομοιομορφία των πρακτικών σε όλο τον κόσμο και ενισχύει την εμπιστοσύνη του κοινού στην παγκόσμια ελέγχου και διασφάλισης της επάγγελμα. Στρατηγική Η IAASB και το πρόγραμμα εργασίας, 2009-2011 καθορίζει την κατεύθυνση και τις προτεραιότητες για τις δραστηριότητές της. Οι τρέχουσες προσπάθειες της IAASB επικεντρώθηκε στα εξής:

Ανάπτυξη προτύπων για τον έλεγχο, τον ποιοτικό έλεγχο, αξιολόγηση, εξασφάλιση άλλων, και τις σχετικές δεσμεύσεις των υπηρεσιών

- Συνοδεία και διευκόλυνση υιοθέτηση και εφαρμογή των προτύπων αυτών Αυτό περιλαμβάνει μια σειρά από ενότητες ΛΑΣ, καθένα από τα οποία αποτελείται από ένα σύντομο βίντεο και διαφανειών που εξηγούν τις βασικές αρχές της, και σημαντικές αλλαγές, ορισμένες από τις νέες αναθεωρηθεί και πιο σημαντικά ΔΕΠ

- Ανταποκρινόμενη στις ανησυχίες σχετικά με την εφαρμογή των προτύπων από την άσκηση των δραστηριοτήτων που αποσκοπούν στη βελτίωση της συνέπειας με την οποία εφαρμόζονται στην πράξη.

## **5.6 ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ (International Ethics Standards Board for Accountants- IESBA)**

### **5.6.1 Γενικά**

Η Διεθνής Δεοντολογίας Προτύπων Λογιστών (IESBA) είναι ένας ανεξάρτητο όργανο καθορισμού προτύπων του πλοίου η οποία αναπτύσσει και θέματα, προς το δημόσιο συμφέρον, υψηλής ποιότητας πρότυπα δεοντολογίας και άλλες ανακοινώσεις για επαγγελματίες λογιστές σε όλο τον κόσμο. Μέσω των δραστηριοτήτων της, η IESBA αναπτύσσει τον κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει, επίσης, την έγκριση και την υποστήριξη της εφαρμογής, προωθεί πρακτικές σε θέματα δεοντολογίας σε παγκόσμιο επίπεδο, και υποστηρίζει τη διεθνή συζήτηση για ηθικά ζητήματα που αντιμετωπίζουν οι λογιστές.

### **5.6.2 Σκοπός και Μέλη IESBA**

Στόχος της IESBA είναι να υπηρετήσει το δημόσιο συμφέρον με τον καθορισμό υψηλών ποιοτικών προτύπων δεοντολογίας για τους επαγγελματίες λογιστές και διευκολύνοντας τη σύγκλιση των διεθνών και εθνικών προτύπων ηθικής, ενισχύοντας έτσι την ποιότητα και τη συνέπεια των υπηρεσιών που παρέχονται από επαγγελματίες λογιστές σε όλο τον κόσμο και την ενίσχυση της εμπιστοσύνης του κοινού στο παγκόσμιο λογιστικό επαγγέλματος.

Τα μέλη της IESBA, συμπεριλαμβανομένου του προέδρου και του αναπληρωτή προέδρου, διορίζονται από την IFAC συμβούλιο σχετικά με τη σύσταση της επιτροπής ορισμού και με την έγκριση του PIOB. Το διορισμό του ως αναπληρωτής πρόεδρος δεν συνεπάγεται ότι το εν λόγω άτομο είναι ο εκλεγμένος πρόεδρος.

Η IESBA έχει 18 μέλη που αποτελείται από επαγγελματίες και μη επαγγελματίες των οποίων δεν υπερβαίνει τους εννέα είναι επαγγελματίες και όχι λιγότερο από τρεις είναι δημόσιες μέλη. Μια από αυτές τις δημόσιες μέλη θα πρέπει κατά προτίμηση να είναι ειδικός στην επιχειρησιακή ηθική. Ένα κοινό μέλος είναι ένα άτομο που πληροί τις απαιτήσεις της μη-επαγγελματία και αναμένεται επίσης να αντανakλά, και φαίνεται να αντικατοπτρίζει το ευρύτερο δημόσιο συμφέρον. Δεν είναι όλοι οι μη-επαγγελματίες είναι ως εκ τούτου μπορούν να είναι δημόσιες μέλη. Τα τρία μέλη του κοινού μπορούν να είναι μέλη της IFAC φορέων μελών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. ΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ IPSAS**

### **6.1 Θετικές επιπτώσεις των IPSAS**

Τα πλεονεκτήματα που προκύπτουν από την υιοθέτηση των IPSAS είναι τα εξής παρακάτω:

Πρώτον, η μεγαλύτερη υποχρέωση λογοδοσίας αλλά και διαφάνειας που υπάρχει

στις οικονομικές εκθέσεις μιας οντότητας του δημοσίου που συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα IPSAS έχει σαν αποτέλεσμα την μεγαλύτερη αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.

Δεύτερον, γίνεται καλύτερη και ακριβέστερη πρόβλεψη των μελλοντικών περιουσιακών στοιχείων και των ταμειακών ροών.

Τρίτον, με την χρησιμοποίηση των IPSAS επιτυγχάνεται η βελτίωση των δεξιοτήτων του προσωπικού των οικονομικών της οντότητας του δημοσίου.

Τέταρτον, δίνεται η δυνατότητα σύγκρισης των οικονομικών καταστάσεων με τις οικονομικές καταστάσεις των εκάστοτε κυβερνήσεων αλλά και με τις καταστάσεις άλλων οργανισμών του ΟΗΕ.

Τέλος, η χρήση των IPSAS βοηθάει ώστε να έχουμε μια πιο βελτιωμένη και κατανοητή διαχείριση στην αγορά που είναι αποτέλεσμα των ακριβέστερων προβλέψεων των εσόδων και των δαπανών.

## **6.2 Αρνητικές επιπτώσεις των IPSAS**

Τα μειονεκτήματα που προκύπτουν από την υιοθέτηση των IPSAS είναι τα εξής παρακάτω:

Πρώτον, ένα μεγάλο μειονέκτημα είναι ότι διεθνής γλώσσα της λογιστικής είναι τα αγγλικά πράγμα το οποίο οδηγεί σε προβλήματα όσο αφορά τον τρόπο σκέψης των συστημάτων λογιστικής αλλά και την επικοινωνία.

Δεύτερον, λόγω των διαφορετικών ειδών οργάνωσης του δημοσίου τομέα στις διάφορες χώρες παρουσιάζονται προβλήματα λόγω έλλειψης κατάλληλα εξειδικευμένου προσωπικού.

Τέλος, επειδή η υιοθέτηση των IPSAS προϋποθέτει την ύπαρξη κεφαλαίων αποτελεί πρόβλημα για τις αναπτυσσόμενες χώρες οι οποίες δεν έχουν τα απαραίτητα κεφαλαία και δεν μπορούν να προχωρήσουν στον εκσυγχρονισμό της δημόσιας λογιστικής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7. ΧΩΡΕΣ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ IPSAS**

## 7.1 Υιοθέτηση των IPSAS από διάφορες χώρες

Πολλοί λένε ότι οι κυβερνήσεις εισάγουν τα πρότυπα IPSAS, επειδή θεωρείται ότι είναι καλή πρακτική. Ωστόσο, πολύ λίγες κυβερνήσεις έχουν υιοθετήσει πραγματικά τα πρότυπα. Όσον αφορά την Ταμειακή Βάση IPSAS δεν είναι μια ενιαία χώρα στον κόσμο στην πραγματικότητα έχει υιοθετήσει το πρότυπο. Το κύριο πρόβλημα είναι η βασική προϋπόθεση για την παραγωγή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για όλες τις ελεγχόμενες οντότητες. Εδραίωση επιχειρηματικές οντότητες κυβέρνηση με υπουργεία και υπηρεσίες θα ήταν πολύ χρονοβόρα και σχεδόν όλες οι κυβερνήσεις θεωρούν ότι δεν αξίζει το πολύ πραγματικό κόστος.

**Αλβανία** - Ισχύει ταμειακή λογιστική. Νόμος απαιτεί τροποποιημένη ταμειακή βάση λογιστικής (συμπεριλαμβανομένων των πληρωτέων λογαριασμών). Σχεδιάζει να υιοθετήσει τα πρότυπα IPSAS ταμειακή βάση με τη δυνατότητα εφαρμογής της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση τα πρότυπα IPSAS συνέχεια.

**Αυστραλία** - Έγκριση πλήρους αυτοτέλειας των λογιστικών προτύπων, σύμφωνα με τα πρότυπα IPSAS. Το Αυστραλιανό Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (AASB) έχει εκδώσει Αυστραλίας ισοδύναμα με τα ΔΠΧΠ (Α-ΔΠΧΠ). Η AASB έχει κάνει ορισμένες τροποποιήσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων δηλώσεις στην κατασκευή Α-ΔΠΧΠ ωστόσο αυτές έχουν γενικά ως αποτέλεσμα την εξάλειψη μια επιλογή με βάση τα ΔΠΧΠ, εισάγοντας πρόσθετες γνωστοποιήσεις ή την εφαρμογή απαιτήσεων για τους φορείς του δημοσίου τομέα, αντί να αναχωρούν από τα ΔΠΧΠ για την αυστραλιανή οντότητες. Λόγω αυτών των τροποποιήσεων, οι τελικές προδιαγραφές που ισχύουν για φορείς του δημόσιου τομέα είναι πολύ παρόμοια με τα πρότυπα IPSAS.

**Γεωργία** - Η κεντρική κυβέρνηση προετοιμάζει επί του παρόντος τις εκθέσεις εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύμφωνα με την ταμειακή λογιστική. Το 2007 ο Υπουργός Οικονομικών αποφάσισε να υιοθετήσει τα πρότυπα IPSAS για την κεντρική και υπό-εθνικές κυβερνήσεις, αρχής γενομένης από τις Ταμειακές βάση τα πρότυπα IPSAS, προσθέτοντας σταδιακά γνωστοποιήσεις σχετικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού, προκειμένου εν συνεχεία να καταλήξουμε σε

δεδουλευμένη βάση τα πρότυπα IPSAS λογιστικής.

**Ινδία** - Η Λογιστικών Προτύπων κυβέρνηση Συμβουλευτική Επιτροπή είναι υπέρ της περιορισμένης έκδοσης του προτύπου IPSAS ταμειακή βάση για συναλλαγές σε μετρητά και αντίστοιχα σε δεδουλευμένη IPSASs για τις συναλλαγές αυτές καταγράφονται, εκτός από την ταμειακή βάση. Ένας οδικός χάρτης έχει προετοιμαστεί για τη μετάβαση από τα μετρητά σε δεδουλευμένη βάση το λογιστικό σύστημα και ένα λειτουργικό πλαίσιο για την εφαρμογή του. Η ενδεχόμενη μετάβαση προς τη λογιστική της αυτοτέλειας έχει προγραμματιστεί σταδιακή και σε φάσεις που εκτείνονται από 10-12 χρόνια. Η κεντρική κυβέρνηση και η πλειοψηφία των ινδικών πολιτειακές κυβερνήσεις έχουν αποδεχθεί την ιδέα της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση. Η Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων για Οργανισμών Τοπικής επανεξετάζει τα πρότυπα IPSAS με σκοπό την έγκρισή τους.

**Ιταλία** - Μετρητά σύστημα βάσης καθώς και τροποποιημένο σύστημα σε δεδουλευμένη βάση. Διαδικασία σε θέση να υιοθετήσουν τα πρότυπα IPSAS δεδουλευμένη βάση.

**Ιαπωνία** - Η κυβέρνηση της Ιαπωνίας υιοθέτησε πλήρως λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση, η οποία είναι σύμφωνη με τα πρότυπα IPSAS. Τόκιο δημοτικές κυβέρνηση έχει ξεκινήσει την προετοιμασία της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση την εφαρμογή των οικονομικών καταστάσεων IPSAS παρόμοιες λογιστικές αρχές.

**Πακιστάν** - Η υιοθέτηση IPSAS Ταμειακή Βάση ήταν ένα από τα σημαντικότερα επιτεύγματα της Παγκόσμιας Τράπεζας, υποστηριζόμενη σχέδιο για τη βελτίωση Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Ελέγχου (PIFRA). Τώρα, η Ομοσπονδιακή Κυβέρνηση, όλες οι επαρχιακές κυβερνήσεις και κυβερνήσεις περιοχή παρουσιάζουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους με τα πρότυπα IPSAS ταμειακή βάση. Η συμμόρφωση με τα πρότυπα IPSAS Ταμειακή Βάση θεωρείται ως μια πορεία μετάβασης προς την πλήρη παρουσίαση της αυτοτέλειας των πληροφοριών. Παγκόσμια Τράπεζα έργο υποστηρίζει την αλλαγή αυτή.

**Νότια Αφρική** - Το Γραφείο του Γενικού Λογιστή (OAG) εκδίδει έναν οδηγό

προετοιμασίας για τις οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να ληφθούν από τις υπηρεσίες της κυβέρνησης ανά οικονομικό έτος. Αυτός ο οδηγός περιγράφει την τροποποιημένη ταμειακή βάση της λογιστικής που θα χρησιμοποιείται από όλες τις υπηρεσίες. Δημόσιοι φορείς και εμπορικές οντότητες που χρησιμοποιούν γενικά αναγνωρισμένη πρακτική Λογιστική (ΓΚΡΑΠ), που αναπτύχθηκε από τη νοτιοαφρικανική Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων με βάση τα πρότυπα IPSAS. Δημόσιες / διαδεδομένη εταιρείες χρησιμοποιούν τα ΔΠΧΠ.

**Ισπανία** - Το ισπανικό Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών έχει εφαρμογή σε δεδουλευμένη βάση για τα πρότυπα IPSAS δημόσιου τομέα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Το Υπουργείο σχεδιάζει να εφαρμόσει σε δεδουλευμένη βάση από τα πρότυπα IPSAS το 2011 το αργότερο. Ισπανική μετάφραση του προτύπου IPSAS εγχειριδίου είναι διαθέσιμη.

**Σρι Λάνκα** - Η κατάσταση ετήσιοι λογαριασμοί έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα πρότυπα IPSAS ταμειακή βάση από το 2002. Η ενσωμάτωση των πρόσθετων δεδουλευμένη βάση τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις έχει θεωρηθεί ως ένα πρώτο βήμα προς την κατεύθυνση της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση της λογιστικής. Η κυβέρνηση έχει εκφράσει τη δέσμευσή της προς την υιοθέτηση της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση IPSASs για τη λογιστική και τον προϋπολογισμό. Η κυβέρνηση της Σρι Λάνκα ζήτησε από το Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών της Σρι Λάνκα προετοιμασία κατάλληλων λογιστικών προτύπων λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση για χρήση από οντότητες του δημόσιου τομέα. Δημόσιου τομέα της ICASL της Επιτροπής Προτύπων έχει ξεκινήσει τη διαδικασία ανάπτυξης της Σρι Λάνκα εκδόσεις του IPSASs, τον Ιούλιο του 2009, πέντε πρότυπα είχαν ολοκληρωθεί και διαβιβαστεί στην κυβέρνηση.

**Ελβετία** - Ομοσπονδιακή κυβέρνηση υιοθετεί τα πρότυπα IPSAS, αποτελεσματικό από το 2007. Η κυβέρνηση του κράτους / καντονιού της Γενεύης υιοθετεί τα πρότυπα IPSAS ομοίως από το 2008 και το κράτος / Καντόν της Ζυρίχης από το 2009. Οι κυβερνήσεις των κρατών / καντόνια της Βέρνης και της Λουκέρνης έχουν ξεκινήσει έργα για τη θέσπιση IPSAS, με ημερομηνίες έναρξης ισχύος το 2012 και 2013, αντίστοιχα.

Όλα τα κράτη / τα καντόνια θα πρέπει να υιοθετήσουν τουλάχιστον ένα εθνικό πρότυπο που ονομάζεται HAM2, αλλά επιτρέπεται να υπερβούν και να υιοθετήσουν τα πρότυπα IPSAS. HAM2 βασίζεται στη βάση λογιστικής μοντέλο HAM (1981), αλλά συγκλίνει με τα πρότυπα IPSAS όσον αφορά την παρουσίαση, την αναγνώριση και αποκάλυψη. Ωστόσο, HAM2 έχει λιγότερες απαιτήσεις, κυρίως όσον αφορά τη μέτρηση.

**Τουρκία** - κεντρική τουρκική κυβέρνηση άρχισε να κινείται στην τροποποιημένη λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση το 2003. Η Δημόσια Οικονομική διαχείριση και τον έλεγχο Νόμου του 2006 απαιτεί από την κυβέρνηση να υιοθετήσει τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα. Με βάση αυτό το νόμο, η κυβέρνηση εξέδωσε μια δημόσια λογιστικής νομοθεσίας για οντότητες κεντρικής κυβέρνησης το 2006 και δημιούργησε ένα συμβούλιο των δημόσιων Λογιστικών Προτύπων. Το 2006 αυτό το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε να υιοθετήσει τα πρότυπα IPSAS 1 έως 21 IPSAS σε ένα 6-περίοδο (προθεσμία είναι το 2012). Μέχρι το 2011 οι 17 πρότυπα υιοθετήθηκαν.

**Ηνωμένο Βασίλειο** - Ηνωμένο Βασίλειο δημόσιος τομέας εφαρμόζει τις λογιστικές οδηγίες που είναι σε γενικές γραμμές σύμφωνες με τα πρότυπα IPSAS. Οι λογαριασμοί των κεντρικών κυβερνητικών υπηρεσιών και φορέων στην κεντρική κυβέρνηση και ο τομέας της υγείας έχει παραχθεί με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την ΕΕ από το 2009/10 και μετά. IPSAS αποτελούν το δεύτερο επίπεδο των προτύπων στην ιεραρχία που χρησιμοποιείται για την ανάπτυξη του ΔΠΧΠ βάση λογιστικών οδηγιών, και επικαλείται και εάν αυτοί καλύπτουν θέματα που δεν καλύπτονται από το ΔΠΧΠ ή ΔΛΠ, ή όπου παρέχονται πρόσθετες οδηγίες στις ερμηνείες ή προσαρμογές του δημοσίου τομέα. Φορείς τοπικής αυτοδιοίκησης στο Ηνωμένο Βασίλειο έχουν υιοθετήσει αυτό το πλαίσιο από το 2010/11 και μετά.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα είναι κάτι καινούργιο για τις περισσότερες χώρες οι οποίες με την πάροδο των χρόνων στρέφονται ολοένα και περισσότερο προς την υιοθέτηση των πρότυπων αυτών .Οι αναπτυγμένες χώρες έχουν ένα πλεονέκτημα στην υιοθέτηση των πρότυπων από τις αναπτυσσόμενες χώρες καθώς μπορούν πιο εύκολα να προχωρήσουν στην υιοθέτηση των πρότυπων πράγμα το οποίο απαιτεί μια γενικότερη οργάνωση του δημόσιου τομέα αλλά και ένα σημαντικό αριθμό κεφαλαίων κάτι το οποίο δεν είναι εφικτό για τις αναπτυσσόμενες χώρες.

Οι χώρες που προχωρούν στην υιοθέτηση των διεθνών λογιστικών πρότυπων για το δημόσιο τομέα έχουν την δυνατότητα να δουν τις θετικές επιπτώσεις που έχει η εφαρμογή τους. Έτσι έχουν την ευκαιρία να έχουν καλύτερη οικονομική διαχείριση , καλύτερη οικονομική πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων αλλά και καλύτερη ποιότητα και διαφάνεια των οικονομικών καταστάσεων.

Στην Ελλάδα η υιοθέτηση των πρότυπων δεν έχει εξελιχθεί όσο θα έπρεπε πράγμα το οποίο δυσκόλεψε την πραγματοποίηση της εργασίας αυτής για αυτό και οι πληροφορίες που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπόνηση της εργασίας προέρχονται κυρίως από μεταφρασμένη ξένη βιβλιογραφία.

Τέλος, θα πρέπει να τονίσουμε ότι παρόλο που εμφανίζονται πολλές δυσκολίες από την εφαρμογή των Διεθνών Πρότυπων Λογιστικής για το Δημόσιο Τομέα ολοένα και περισσότερες χώρες προχωρούν στην υιοθέτηση τους καθώς αντιλαμβάνονται τις ωφέλειες από την εφαρμογή τους.



## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. Felix Pomeranz (1998): Time for Decision on International Accounting Standards
2. Peter Vass (1990): Accounting standards and the public sector, Public Money & Management
3. Irvine Lapsley, Riccardo Mussari & Gert Paulsson (2009): On the Adoption of Accrual Accounting in the Public Sector
4. Making accounting accountable in the public sector Garry D. Carnegie, Brian P. West
5. Explaining the choice of accounting standards in municipal corporations: Positive accounting theory and institutional theory as competitive or concurrent theories Sven-Olof Yrjö Collin, Torbjörn Tagesson, Anette Andersson, Joosefin Cato, Karin Hansson
6. Public-Sector Accounting and Governance in Developing Countries: Case of Sri Lanka. W. S. Yapa & Matthew W. Guah RMIT University, Melbourne, Australia Claflin University, Orangeburg, South Carolina
7. The re-emergence of the public accounting profession in China: A hegemonic analysis Helen Yee School of Accounting, Economics & Finance, Deakin University, Geelong, Vic. 3217, Australia

## **ΔΙΚΤΥΑΚΟΙ ΤΟΠΟΙ**

1. [www.tax heaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
2. [www.fee.be](http://www.fee.be)
3. [www.wikipedia.com](http://www.wikipedia.com).
4. [www.ipsas.org](http://www.ipsas.org)
5. [www. ifac.org](http://www.ifac.org)

