

«Η μετάβαση από το Απλογραφικό Σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού στο Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα και η συλλειτουργία τους στον Δημόσιο Τομέα.»  
(«*The transition from the Single entry accounting system of Public Accounting to Double entry accounting system and their Co-functioning in the Public Sector.*»)



Σ.Δ.Ο. Τ.Ε.Ι. Πειραιά-Τμήμα Λογιστικής,  
Αθήνα 2013

-Θεοδοσιάδου Χριστίνα,  
Α.Μ. 13746  
-Καγιαβάς Λάμπρος,  
Α.Μ. 13683

Υπεύθυνος Καθηγητής:  
Γκούμας Σπυρίδων

# ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

Το **Δημόσιο Λογιστικό** είναι ένα σύνολο κανόνων.

Ως σύνολο κανόνων αποτελεί κομμάτι του Δικαίου(Δημοσιονομικό Δίκαιο)που αποφασίζει και ορίζει **πώς θα γίνει η διαχείριση του Δημόσιου χρήματος.**

## Ένας Δημόσιος Οργανισμός:

Οφείλει να προχωρήσει σε **Δημόσιες Δαπάνες** και σε **Δημόσια Έσοδα**, στα πλαίσια της δημοσιονομικής του δραστηριότητας.

Κύρια πηγή Δημοσίων Εσόδων αποτελεί η **Φορολογία**(Άμεσοι και Έμμεσοι Φόροι).

**Κατά το Δημόσιο Λογιστικό** ό,τι χρηματικό ποσό **εισπράττεται** είναι έσοδο και ότι **πληρώνεται** είναι έξοδο.

Το σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού είναι **μονογραφικό**, δηλαδή κάθε πράξη καταγράφεται **μονοδιάστατα** είτε σαν έξοδο είτε σαν έσοδο.

**Αυτό στερεί** τους Δημόσιους Οργανισμούς και Υπηρεσίες από μια σειρά **πολύτιμων και σημαντικών πληροφοριών** που είναι αναγκαίες για την άσκηση ορθολογικής διαχείρισης.

# ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Είναι η **διοικητική πράξη(νόμος)** με την οποία προσδιορίζονται τα Έσοδα και καθορίζονται τα όρια των Εξόδων-πιστώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. για κάθε οικονομικό έτος. Παίρνει **3 μορφές**: α)Γενικός, β)Τακτικός και γ) Προϋπολογισμός Δημοσίων Επενδύσεων.

## ΦΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

- Σχεδιασμός ή Κατάρτιση
- Έγκριση
- Εκτέλεση
- Έλεγχος

## ΕΙΝΑΙ ΠΡΑΞΗ:

- Λογιστική
- Νομική
- Πολιτική

## ΑΡΧΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

- Αρχή της Δημοσιότητας
- Αρχή της Ενότητας
- Αρχή της Καθολικότητας
- Αρχή της Ειδίκευσης
- Αρχή της Ακρίβειας

## -ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ :

Η πράξη της αρμόδιας διοικητικής αρχής, η οποία με βάση τους νόμους που ισχύουν, καθορίζει την αιτία, το ποσό και τον οφειλέτη του εσόδου.

## -Η ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΗΣ ΔΙΑΔΙΑΚΑΣΙΑ:

Ανάληψη Υποχρέωσης > Αναγνώριση της Δαπάνης > Εκκαθάριση της Δαπάνης > Εντολή Πληρωμής > Πληρωμή.

# ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο νόμος του κράτους με τον οποίο εμφανίζονται τα αποτελέσματα της εκτελέσεως του προϋπολογισμού των εσόδων και των εξόδων του κράτους.

Παρουσιάζει κατά στήλη:

- Τα αρχικά προϋπολογισθέντα έσοδα και έξοδα.
- Τις μεταγενέστερες συμπληρώσεις και τροποποιήσεις.
- Τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα.
- Τα επιπλέον ή τα λιγότερα πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα.
- Το πλεόνασμα ή το έλλειμμα.

# ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο νόμος στον οποίο εμφανίζεται η κατάσταση των λογαριασμών τόσο του

Προϋπολογισμού, όσο και των άλλων λογαριασμών, που έχουν σχέση με την χρηματική διαχείριση του Δημοσίου και το Δημόσιο χρέος.

## ΑΝΑΓΚΗ ΓΙΑ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ

☞ Ανάγκη μετάβασης σε ένα εκουγχρονισμένο σύστημα λογιστικής που θα καλύπτει την δημοσιονομική διαχείριση, ώστε να επιτευχθεί:

Βελτίωση διαφάνειας, πληρέστερη πληροφόρηση, βαρύτητα στη επίτευξη Αποτελέσματος και αποτύπωσής του στις Οικονομικές Καταστάσεις και τέλος, διευκόλυνση της Διοίκησης.

# ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το Νομικό Πρόσωπο πρέπει να αντιμετωπιστεί σαν ένας Οργανισμός, η **επιχειρηματική δραστηριότητα** του οποίου έχει σαν σκοπό την παραγωγή κοινωνικού έργου.

Στόχος του Διπλογραφικού Συστήματος είναι:

Οι διαχειριστές του και οι χρήστες του να μιλάνε την ίδια γλώσσα και να απεικονίζουν με τον ίδιο τρόπο την λογιστική πληροφορία.

Εισαγωγή  
**Κωδικοποίησης**  
και **Ενιαίων**  
**Λογιστικών**  
**Αρχών.**

ο Οι βασικές Αρχές της Λογιστικής είναι:

- Η Αρχή της Συντηρητικότητας.
- Η Αρχή της Διαχειριστικής Περιόδου.
- Η Αρχή της Αυτοτέλειας των Χρήσεων.

# Η ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ο Οι λογιστικές βάσεις των δύο συστημάτων:

**ΔΗΜΟΣΙΟ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ**

**ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ  
ΣΥΣΤΗΜΑ**

Εστιάζει και παρακολουθεί συστηματικά μόνο το Ταμείο.

Παρακολουθεί συστηματικά όλη την περιουσιακή συγκρότηση.

**ΤΑΜΕΙΑΚΗ  
ΒΑΣΗ**

**ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ  
ΒΑΣΗ**

Έσοδο = Είσπραξη  
Έξοδο = Πληρωμή

Έσοδο είναι αυτό που έχει γίνει απαιτητό και χωρίς ταμειακή κίνηση.

# Οι ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ στο Δημόσιο Λογιστικό, στα πλαίσια της προσαρμογής του στις απαιτήσεις και τις ανάγκες της Διπλογραφικής Μεθόδου.

Σύμφωνα με το Απλογραφικό Σύστημα:

ο Η καταγραφή των λογιστικών γεγονότων γινόταν σε ταμειακή βάση.

Δηλαδή με την έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης ή του Εντάματος Πληρωμής.

Τώρα, σύμφωνα με το Διπλογραφικό Σύστημα:

ο Είναι απαραίτητη η εισαγωγή και η παρακολούθηση όλων των βασικών Στοιχείων του Δημόσιου Οργανισμού.

Έτσι, ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ:

**-ΑΠΟΓΡΑΦΗ**

**-ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

**-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

**-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

**-ΕΞΟΔΑ**

**-ΕΣΟΔΑ**

**-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ & ΚΛΕΙΣΙΜΟ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

# Η ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ταυτόχρονη  
συλλειτουργία των  
τριών αυτόνομων  
λογιστικών  
κυκλωμάτων:

- Της Γενικής Λογιστικής
- Της Αναλυτικής Λογιστικής
- Της λογιστικής του Δημόσιου Λογιστικού

Εισαγωγή της Ομάδας 10  
«ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ  
ΤΑΞΕΩΣ»

Οι Λογαριασμοί Τάξεως  
λειτουργούν σε **αυτόνομο  
Λογιστικό Κύκλωμα.**

Χρήση της πληροφοριακής αυτής Ομάδας για  
την εισαγωγή στο Δημόσιο του  
**Δημόσιου Λογιστικού Σχεδίου.**

Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό, ένας Κωδικός Ανάλυσης  
Εξόδου/Εσόδου(Κ.Α.Ε.) σχηματίζεται ως εξής:

1 <sup>ο</sup> ΨΗΦΙΟ	2 <sup>ο</sup> ΨΗΦΙΟ	3 <sup>ο</sup> ΨΗΦΙΟ	4 <sup>ο</sup> ΨΗΦΙΟ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΑΔΑ	ΕΙΔΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΝΑΛ.



*~Για παράδειγμα:*

Έστω ένας Κ.Α.Ε. του Δημόσιου Λογιστικού **0211**

**(«Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων»)**.

Ο 0211 είναι ένας κωδικός Προϋπολογισμού Εξόδων Ν.Π.Δ.Δ.

⇒ Σύμφωνα με το **Δημόσιο Λογιστικό**, αναλυτικά είναι:

0: Πληρωμές για υπηρεσίες (Κατηγορία Εξόδου)

2: Αμοιβές υπαλλήλων, εργατών και λοιπά

1: Βασικός μισθός (Είδος Εξόδου)

1: **«Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων»**

⇒ Από την άλλη, το ίδιο Έξοδο, σύμφωνα με την **Γενική Λογιστική** είναι:

**60.00.0211 «Τακτικές Αποδοχές»**

⇒ Τέλος, σύμφωνα με την **Συλλειτουργία του Δημόσιου Λογιστικού και της Αναλυτικής Λογιστικής (Διπλογραφικό Σύστημα)**, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του Δημοσίου θα διαμορφώσει το συγκεκριμένο Έξοδο ως:

02: Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού(α' βαθμός)

02.00: Προϋπολογισμός Εξόδων (β' βαθμός)

02.00.00: Αμοιβές υπαλλήλων και εργατών (γ' βαθμός)

**02.00.00.0211: «Βασικός Μισθός Τακτικών Υπαλλήλων»** (δ' βαθμός)

# ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο Προϋπολογισμός πλέον παρακολουθείται λογιστικά, μέσω των Λογαριασμών Τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού:

02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
02.00	Προϋπολογισμός Εξόδων	06.00	Προϋπολογισμός Εσόδων
02.10	Εκτέλεση Προϋπολογισμού Εξόδου	06.10	Εκτέλεση Προϋπολογισμού Εσόδων
02.21	Αναληφθείσες Δαπάνες	06.21	Βεβαιωμένα Έσοδα
02.30	Ενταλματοποιημένες Δαπάνες	-	-
02.31	Απολογισμός Εξόδων ( Πραγματοποιηθέντα Έξοδα)	06.31	Απολογισμός Εσόδων (Εισπραχθέντα Έσοδα)

# ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο Απολογισμός παρακολουθείται από τους λογαριασμούς:

**02.31** « Απολογισμός Εξόδων ή Πραγματοποιηθέντα Έξοδα» και

**06.31** «Απολογισμός Εσόδων ή Εισπραχθέντα Έσοδα»

-Τα χρεωστικά υπόλοιπα του **02.31**, απεικονίζουν τα Ενταλματοποιηθέντα Έξοδα

-Τα πιστωτικά υπόλοιπα του **06.31**, απεικονίζουν τα Εισπραχθέντα Έσοδα

# ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο Ισολογισμός χρηματικής διαχείρισης, εμφανίζει σε λογιστική κατάσταση τα τελικά υπόλοιπα των διαθέσιμων κεφαλαίων και του λογαριασμού της ταμειακής διαχείρισης από την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους μέχρι και την διάρκεια της παράτασης και μέχρι 31/12, την κίνηση των λογαριασμών εκτός Προϋπολογισμού και το νέο υπόλοιπο των διαθέσιμων κεφαλαίων του λογαριασμού της ταμειακής διαχείρισης μέχρι 31/12.

# ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Όπως κάθε Οργανισμός που λειτουργεί στα πλαίσια της Διπλογραφικής Μεθόδου, έτσι και ο Δημόσιος Οργανισμός πλέον οφείλει να τηρεί τα εξής Λογιστικά Βιβλία:

ΓΕΝΙΚΟ  
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ  
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ  
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που δημοσιεύσει:

Ισολογισμός

Λογαριασμός της Γενικής  
Εκμετάλλευσης

Αποτελέσματα  
Χρήσεως

Πίνακας Διάθεσης  
Αποτελεσμάτων

Προσάρτημα  
του Ισολογισμού

# ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

☉ **Αντιμετώπιση προβλημάτων**, όπως αυτό του Λογισμικού, της έλλειψης επιστημονικής κατάρτισης, της διαχείρισης των Παγίων, της Περιουσίας και της Απογραφής και γενικότερα της έλλειψης της Τεχνικής και Λογιστικής υποστήριξης.

☉ **Εφαρμογή Σχεδίου** για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού, την κατάρτιση του Λογιστικού Σχεδίου, την Απογραφή και την σύνταξη του Ισολογισμού.

☉ **Υλοποίηση βασικών προϋποθέσεων**, όπως πλήρης Μηχανογράφησης, Οργάνωσης και Εκπαίδευσης Προσωπικού και υποστήριξη από Λογιστικούς Συμβούλους.

☉ **Επίτευξη, έτσι, καλύτερης και πιο «Νοικοκυρεμένης» λειτουργίας** της Οικονομικής Υπηρεσίας, σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές.

☉ Το **Διπλογραφικό Σύστημα**, θα αποτελεί πλέον το **επιστημονικό εργαλείο** των Διαχειριστών των Δημόσιων Οικονομικών Μονάδων.



**Ευχαριστούμε**