

## **IPSAS 18: Πληροφόρηση κατά τομέα**

*Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.*

*Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020*

## IPSAS 18: Πληροφόρηση κατά τομέα

Σκοπός του IPSAS 18 είναι να καθορίσει τις αρχές παροχής χρηματοοικονομικών πληροφοριών κατά τομέα, έτσι ώστε να βοηθήσει (α) τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοούν καλύτερα την απόδοση της οντότητας στο παρελθόν και να αναγνωρίζουν την κατανομή των πόρων για την υποστήριξη των κυριότερων δραστηριοτήτων της οντότητας, και (β) στην βελτίωση της διαφάνειας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και στην διευκόλυνση της επίτευξης των δεσμεύσεων υπευθυνότητας από την πλευρά της οντότητας. Το IPSAS 18 βασίζεται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 14 «Πληροφόρηση κατά τομέα»\*.

### Βασικοί Ορισμοί

**Τομέας** είναι κάθε διακριτή δραστηριότητα ή σύνολο δραστηριοτήτων μιας οντότητας για τις οποίες είναι κατάλληλο να παρουσιάζονται ξεχωριστά χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τον σκοπό της αξιολόγησης της παρελθούσας απόδοσης της οντότητας, την επίτευξη των στόχων της και για την λήψη αποφάσεων για την μελλοντική κατανομή των πόρων.

Το IPSAS 18 διακρίνει μεταξύ **τομέα υπηρεσιών** και **γεωγραφικού τομέα**. Ένας τομέας υπηρεσιών αναφέρεται σε ένα διακριτό μέρος μιας οντότητας που απασχολείται με την παροχή σχετικών αποτελεσμάτων ή με την επίτευξη συγκεκριμένων λειτουργικών στόχων, συναφών με την συνολική αποστολή της οντότητας. Ένας γεωγραφικός τομέας είναι ένα διακριτό μέρος μιας οντότητας που απασχολείται με την παροχή αποτελεσμάτων ή με την επίτευξη συγκεκριμένων λειτουργικών στόχων σε μια συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή.

### Σκοπός

Μια οντότητα που συντάσσει και παρουσιάζει τις οικονομικές καταστάσεις με βάση την λογιστική του δεδουλευμένου θα πρέπει να εφαρμόζει το IPSAS 18 κατά την παρουσίαση της πληροφόρησης κατά τομέα. Το IPSAS 18 θα πρέπει να εφαρμόζεται σε πλήρη σύνολα δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων που συμμορφώνονται με τα IPSAS.

Εάν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις μιας κυβέρνησης ή άλλης οικονομικής οντότητας και οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οντότητας παρουσιάζονται μαζί, τότε η πληροφόρηση κατά τομέα, χρειάζεται να παρουσιάζεται μόνο στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

### Καθορισμός των προς πληροφόρηση τομέων

Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι κυριότερες κατηγοριοποιήσεις των δραστηριοτήτων που ορίζονται στον προϋπολογισμό, θα αντικατοπτρίζουν καλύτερα την δομή των τομέων. Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι τομείς που παρουσιάζονται στην κυβερνούσα αρχή και την διοίκηση της οντότητας του

---

\* Το Δ.Λ.Π. 14 έχει αντικατασταθεί από το Δ.Π.Χ.Π. 8

δημοσίου θα αντικατοπτρίζουν επίσης τους τομείς που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Τα κυβερνητικά τμήματα και υπηρεσίες διοικούνται συνήθως μέσω γραμμών υπηρεσιών, διότι αυτό αντικατοπτρίζει τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζονται τα κύρια προϊόντα ή υπηρεσίες. Οι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να καθορισθεί εάν τα αποτελέσματα (προϊόντα ή υπηρεσίες) σχετίζονται και πρέπει να ομαδοποιηθούν ως τομείς για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, περιλαμβάνουν:

- (α) τους πρωταρχικούς λειτουργικούς στόχους της οντότητας και τα προϊόντα, υπηρεσίες και δραστηριότητες που σχετίζονται με την επίτευξη του καθενός από αυτούς τους στόχους και το εάν οι πόροι κατανέμονται και προϋπολογίζονται στην βάση των ομάδων προϊόντων και υπηρεσιών,
- (β) τη φύση των προϊόντων ή υπηρεσιών που παρέχονται ή των δραστηριοτήτων που αναλαμβάνονται,
- (γ) τη φύση της παραγωγικής διαδικασίας και/ή την παροχή υπηρεσιών και του μηχανισμού ή διαδικασίας διανομής,
- (δ) τον τύπο του πελάτη ή καταναλωτή των προϊόντων ή των υπηρεσιών,
- (ε) τον τρόπο με τον οποίο διοικείται η οντότητα και παρουσιάζεται η χρηματοοικονομική πληροφόρηση στην ανώτερη διοίκηση και στο κυβερνών συμβούλιο,
- (ζ) όπου είναι δυνατόν, την φύση του κανονιστικού περιβάλλοντος (π.χ. τμήμα ή νομοθετημένη αρχή) ή των τμημάτων της κυβέρνησης (π.χ. τμήμα οικονομικών, δημόσιες επιχειρήσεις ή κεντρική κυβέρνηση)

Οι ακόλουθοι παράγοντες λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να καθορισθεί εάν θα πρέπει η χρηματοοικονομική πληροφόρηση να παρουσιάζεται κατά γεωγραφικούς τομείς:

- (α) η ομοιότητα των οικονομικών, κοινωνικών και πολιτικών συνθηκών σε διαφορετικές περιφέρειες,
- (β) οι σχέσεις μεταξύ των κύριων στόχων της οντότητας και των διαφορετικών περιφερειών,
- (γ) εάν τα χαρακτηριστικά και οι λειτουργικές συνθήκες της παροχής υπηρεσιών διαφέρουν σε διαφορετικές περιφέρειες,
- (δ) εάν έτσι αντικατοπτρίζεται ο τρόπος με τον οποίο διοικείται η οντότητα και παρουσιάζεται η χρηματοοικονομική πληροφόρηση στην ανώτερη διοίκηση και στο κυβερνών συμβούλιο, και
- (ε) οι ιδιαίτερες ανάγκες, δεξιότητες και κίνδυνοι που σχετίζονται με τις λειτουργίες σε μια συγκεκριμένη περιφέρεια

### **Πολλαπλή Τμηματοποίηση**

Μια οντότητα μπορεί να παρουσιάσει πληροφορίες στην βάση περισσότερων από μιας δομής. Για παράδειγμα, τόσο στη βάση των τομέων υπηρεσιών όσο και των γεωγραφικών τομέων. Μπορεί να υιοθετηθεί επομένως, ένας πρωτεύοντας και ένας δευτερεύοντας τύπος δομής, με περιορισμένες γνωστοποιήσεις μόνο για τους δευτερεύοντες τομείς.

#### **Λογιστικές πολιτικές**

Η πληροφόρηση κατά τομέα πρέπει να προετοιμάζεται σε συμφωνία με τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετούνται κατά την σύνταξη και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της ενοποιημένης ομάδας ή της οντότητας.

#### **Στοιχεία που χρησιμοποιούνται από κοινού**

Τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από κοινού από δύο ή περισσότερους τομείς θα πρέπει να κατανέμονται στους τομείς, εάν και μόνον εάν τα σχετικά με αυτά έσοδα και έξοδα, κατανέμονται επίσης στους τομείς αυτούς.

#### **Τομείς που αναγνωρίζονται για πρώτη φορά**

Εάν ένας τομέας αναγνωρίζεται για πρώτη φορά στην τρέχουσα περίοδο, τα δεδομένα κατά τομέα της προηγούμενης περιόδου που παρουσιάζονται για συγκριτικούς λόγους, θα πρέπει να επαναδιατυπωθούν για να αντικατοπτρίζουν τους νέους προς πληροφόρηση τομείς ως ξεχωριστούς τομείς, εκτός εάν κάτι τέτοιο δεν είναι εφικτό.

#### **Γνωστοποιήσεις**

Μια οντότητα πρέπει να γνωστοποιήσει τα έσοδα και έξοδα για κάθε τομέα. Τα έσοδα του τομέα από την εκτέλεση του προϋπολογισμού ή παρόμοιες κατανομές, έσοδα του τομέα από άλλες εξωτερικές πηγές και έσοδα του τομέα από συναλλαγές με άλλους τομείς θα πρέπει να παρουσιάζονται ξεχωριστά. Μια οντότητα πρέπει επιπλέον να γνωστοποιήσει την συνολική λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κάθε τομέα, και το συνολικό κόστος που πραγματοποιείται στην διάρκεια της περιόδου για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων του τομέα, που αναμένεται να χρησιμοποιηθούν για περισσότερες από μια περιόδους για κάθε τομέα.