

Πίνακας Περιεχομένων

ΕΝΟΤΗΤΑ 1: Εισαγωγή στη λογιστική δημοσίου τομέα

1	Εισαγωγή στη λογιστική δημοσίου τομέα.....	20
1.1	Χαρακτηριστικά φορέων δημοσίου τομέα/ Μη κερδοσκοπικών οργανισμών.....	21
1.1.1	Απουσία της έννοιας του κέρδους.....	21
1.1.2	Διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση.....	21
1.1.3	Νομικές ιδιαιτερότητες.....	21
1.1.4	Οργανισμοί παροχής υπηρεσιών.....	22
1.1.5	Περιορισμοί στη στρατηγική και τους ακολουθούμενους στόχους.....	22
1.1.6	Πηγές χρηματοδότησης.....	22
1.1.7	Επίδραση αριθμού «πελατών».....	22
1.1.8	Ρόλος επαγγελματιών.....	23
1.1.9	Πολιτικές επιδράσεις.....	23
1.2	Νέα Δημόσια Διοίκηση.....	24
1.2.1	Νέα Δημόσια Χρηματοοικονομική Διοίκηση.....	25
1.3	Στόχοι αναμόρφωσης λογιστικών συστημάτων.....	26
1.3.1	Αποδοτικότητα.....	26
1.3.2	Αποτελεσματικότητα.....	27
1.3.3	Οικονομία.....	28
1.3.4	Προβλήματα στη μέτρηση της αποδοτικότητας.....	28
1.3.4.1	Μονοπωλιακή παροχή υπηρεσιών.....	28
1.3.4.2	Δυσκολία αξιόπιστης μέτρησης των εκροών.....	29
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 1.....	31

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: Εκσυγχρονισμός των λογιστικών συστημάτων και λογιστικές βάσεις

2	Εκσυγχρονισμός των λογιστικών συστημάτων.....	36
2.1	Διπλογραφική λογιστική.....	36
2.2	Λογιστικές βάσεις.....	37
2.2.1	Ταμειακή βάση.....	37
2.2.2	Οι τροποποιημένες βάσεις της λογιστικής.....	38
2.2.2.1	Προσαρμοσμένη (ή τροποποιημένη) ταμειακή βάση.....	38
2.2.2.2	Προσαρμοσμένη (ή τροποποιημένη) δεδουλευμένη βάση.....	39
2.2.3	Δεδουλευμένη βάση.....	40
2.3	Σύγκριση βάσεων – Πλεονεκτήματα-Μειονεκτήματα – Κριτική.....	41
2.3.1	Παραδοσιακό λογιστικό σύστημα ταμειακής βάσης.....	42
2.3.2	Δεδουλευμένη λογιστική βάση.....	44

2.4	Προβλήματα εφαρμογής της λογιστικής δεδουλευμένης βάσης.....	44
2.5	Τα λογιστικά συστήματα σε χώρες της Ευρώπης.....	46
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 2.....	48
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 2.....	51

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: Ειδικά θέματα εσόδων, εξόδων, στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων για το δημόσιο τομέα

3	Ειδικά θέματα εσόδων - εξόδων και στοιχείων ισολογισμού στο δημόσιο τομέα.....	58
3.1	Είδη εξόδων - δαπανών στο δημόσιο τομέα.....	58
3.2	Είδη εσόδων στο δημόσιο τομέα.....	59
3.2.1	Έσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές.....	60
3.2.2	Έσοδα που τελούν υπό περιορισμούς.....	61
3.2.3	Κατηγοριοποίηση των δαπανών και εσόδων.....	62
3.2.3.1	Μορφές παρουσίασης εξόδων – εσόδων στις λογιστικές καταστάσεις.....	63
3.3	Στοιχεία ενεργητικού.....	63
3.3.1	Γη, κτιριακές εγκαταστάσεις και μηχανήματα.....	63
3.3.1.1	Αποσβέσεις.....	65
3.3.1.1.1	Λογιστική της ανανέωσης.....	67
3.3.1.1.2	Αναβαλλόμενη συντήρηση.....	67
3.3.1.1.3	Απόσβεση βάσει κατάστασης.....	68
3.3.2	Αποθέματα.....	69
3.3.3	Στοιχεία κληρονομιάς.....	69
3.3.4	Στοιχεία συλλογών.....	70
3.3.5	Υποδομές.....	71
3.3.6	Στρατιωτικά στοιχεία.....	72
3.4	Υποχρεώσεις.....	72
3.4.1	Υποχρεώσεις Κεντρικής Κυβέρνησης.....	73
3.4.2	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	74
3.4.3	Δεσμεύσεις.....	74
3.4.4	Υποχρεώσεις για συντάξεις.....	74
3.4.4.1	Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών.....	75
3.4.4.2	Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.....	75
3.4.5	Περιβαλλοντικές υποχρεώσεις.....	75
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 3.....	77
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 3.....	80

ΕΝΟΤΗΤΑ 4: Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση στο δημόσιο τομέα

4	Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση στο δημόσιο τομέα.....	82
4.1	Οι στόχοι της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στο δημόσιο τομέα.....	82
4.2	Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.....	83
4.3	Ανάγκες πληροφόρησης των χρηστών.....	84

4.4	Οι οικονομικές καταστάσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης του δημοσίου τομέα.....	85
4.4.1	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	85
4.4.2	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης.....	86
4.4.3	Κατάσταση Μεταβολής Καθαρής Θέσης.....	86
4.4.4	Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	86
4.4.5	Προσάρτημα σημειώσεων.....	86
4.5	Ποιοτικά χαρακτηριστικά χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	86
4.5.1	Κατανοησιμότητα.....	87
4.5.2	Πιστή απεικόνιση.....	87
4.5.3	Συνάφεια.....	88
4.5.4	Συγκρισιμότητα.....	88
4.5.5	Εγκαιρότητα.....	88
4.5.6	Επαληθευσιμότητα.....	89
4.6	Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο δημόσιο τομέα.....	89
4.6.1	Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.....	89
4.6.2	Η ανάγκη για ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων στο δημόσιο τομέα.....	90
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 4.....	93

ΕΝΟΤΗΤΑ 5: Κλαδικά λογιστικά σχέδια ΠΔ 205/98, ΠΔ 315/99, ΠΔ 146/03, ΠΔ 15/2011 - Συλλειτουργία δημοσίου λογιστικού - λογιστικής

5	Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια - Διπλογραφική λογιστική στους φορείς του δημοσίου τομέα.....	98
5.1	Προϋπολογισμός των δημοσίων φορέων.....	99
5.1.1	Διπλογραφική παρακολούθηση του προϋπολογισμού.....	99
5.1.2	Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έσοδα.....	100
5.1.3	Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έξοδα.....	100
5.2	Κωδικοποίηση λογαριασμών Δημοσίου Λογιστικού.....	101
5.3	Αρχές Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.....	103
5.3.1	Αρχή της Αυτονομίας.....	103
5.3.2	Αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.....	103
5.3.3	Αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.....	103
5.4	Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών.....	104
5.5	Μηχανογραφική τήρηση.....	104
5.6	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου - ΠΔ 205/98.....	104
5.6.1	Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών.....	105
5.6.1.1	Δημιουργία ή λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών.....	105
5.6.1.2	Έκδοση εντάλματος πληρωμής.....	105
5.6.1.3	Έγκριση εντάλματος πληρωμής.....	105

5.6.2	Διαδικασίες λογιστικοποίησης εσόδων.....	106
5.6.2.1	Έσοδα από επιχορηγήσεις.....	106
5.6.3	Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με προϋπολογισμό.....	107
5.6.4	Σχέδιο λογαριασμών Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου ΠΔ 205/98.....	107
5.6.5	Ομάδες Λογαριασμών Γενικής Λογιστικής.....	108
5.6.6	Ιδιαιτερότητες του λογαριασμού 15: Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων.....	114
5.6.6.1	Λογαριασμοί 15.11 και 15.13.....	115
5.6.6.2	Λογαριασμοί 15.14 έως 15.17.....	116
5.6.7	Παρακολούθηση του προϋπολογισμού μέσω των λογαριασμών τάξεως.....	117
5.6.8	Κωδικοποίηση λογαριασμών στην ομάδα 0.....	118
5.6.9	Λογαριασμός 02.00 "Προϋπολογισμός Δαπανών".....	120
5.6.10	Λογαριασμός 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού δαπανών".....	121
5.6.11	Λογαριασμός 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)".....	122
5.6.12	Λογαριασμός 02.29 "Προπληρωμές".....	123
5.6.13	Λογαριασμός 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες".....	124
5.6.14	Λογαριασμός 02.31 "Απολογισμός δαπανών (πραγματοποιηθείσες δαπάνες)".....	125
5.6.15	Λογαριασμός 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων".....	126
5.6.16	Λογαριασμός 06.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων".....	126
5.6.17	Λογαριασμός 06.21 "Βεβαιωθέντα Έσοδα".....	128
5.6.18	Λογαριασμός 06.31 "Απολογισμός Εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)".....	128
5.6.19	Κλείσιμο των λογαριασμών του προϋπολογισμού στο τέλος της χρήσης.....	129
5.6.20	Σχηματική παρουσίαση των εγγραφών στους Λογαριασμούς Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής.....	129
5.6.21	Διαγράμματα λειτουργίας λογαριασμών Προϋπολογισμού.....	132
5.6.22	Υποδείγματα λογιστικών καταστάσεων.....	139
5.6.23	Ισολογισμός τέλους χρήσης.....	139
5.6.24	Κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.....	140
5.6.25	Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.....	140
5.6.26	Κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.....	141
5.6.27	Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.....	141
5.6.28	Ολοκληρωμένο παράδειγμα λογιστικής παρακολούθησης ΝΠΔΔ.....	142
5.7	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) - ΠΔ 315/99.....	151
5.8	Πεδίο εφαρμογής ΠΔ315/99.....	151
5.9	Λογαριασμοί δημόσιου λογιστικού δήμων.....	151
5.9.1	Λογαριασμοί τάξεως παρακολούθησης προϋπολογισμού των δήμων.....	154
5.9.2	Εννοιολογικό περιεχόμενων εσόδων δήμων.....	157
5.9.2.1	Φόρος.....	157
5.9.2.2	Τέλος.....	158
5.9.2.3	Δικαίωμα.....	158
5.9.2.4	Εισφορά.....	158
5.9.2.5	Τοπική φορολογία.....	159

5.9.3	Βεβαίωση εσόδων	159
5.10	Οικονομικές καταστάσεις	160
5.10.1	Διαφορές λογαριασμών γενικής λογιστικής	160
5.10.1.1	Λογαριασμοί 15.17 και 17 «Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσης»	160
5.10.1.2	Έσοδα δήμων	161
5.10.2	Ολοκληρωμένο παράδειγμα λογιστικής παρακολούθησης ΟΤΑ	162
5.11	Δημόσιες Μονάδες Υγείας - ΠΔ146/03	168
5.11.1	Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών	169
5.11.2	Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής ΔΜΥ	170
5.11.2.1	Λογαριασμοί 24 και 25	170
5.12	Παρακολούθηση προϋπολογισμού μέσω των λογαριασμών τάξεως	171
5.13	Υποδείγματα λογιστικών καταστάσεων	171
5.14	Κεντρική Διοίκηση - ΠΔ 15/2011	171
5.14.1	Λογιστικές αρχές ΠΔ 15/2011	172
5.14.2	Αναγνώριση και επιμέτρηση στοιχείων του Ενεργητικού, των Υποχρεώσεων, της Καθαρής Θέσης, των Εσόδων και Εξόδων	173
5.14.3	Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	175
5.14.3.1	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	175
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 5	190
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΩΣΤΟΥ ΛΑΘΟΥΣ- ΕΝΟΤΗΤΑ 5	193
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 5	195

ΕΝΟΤΗΤΑ 6: Εισαγωγή στο λογιστικό πλαίσιο της γενικής κυβέρνησης (ΠΔ 54/2018)

6	Εισαγωγή στο λογιστικό πλαίσιο της γενικής κυβέρνησης (ΠΔ 54/2018)	220
6.1	Σχέδιο λογαριασμών	221
6.1.1	Οικονομική ταξινόμηση	221
6.2	Διοικητική ταξινόμηση	223
6.3	Οι χρηματοοικονομικές αναφορές	224
6.3.1	Κατάσταση Δημοσιονομικής Αναφοράς	225
6.3.2	Κατάσταση Προϋπολογισμού/Απολογισμού	225
6.4	Ποιοτικά χαρακτηριστικά χρηματοοικονομικών αναφορών	226
6.5	Έλεγχος και δημοσίευση των χρηματοοικονομικών αναφορών	227
6.6	Οι βασικοί λογιστικοί κανόνες	227
6.6.1	Γενικές αρχές που διέπουν τα έσοδα	228
6.6.1.1	Αναγνώριση εσόδων	228
6.6.1.2	Αξία αναγνώρισης εσόδων	230
6.6.1.3	Λογιστικές προσαρμογές κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών αναφορών	230
6.6.2	Γενικές αρχές που διέπουν τις δαπάνες	231
6.6.2.1	Αναγνώριση δαπανών	231

6.6.2.2	Αξία αναγνώρισης δαπανών.....	231
6.6.2.3	Ενημέρωση λογαριασμών.....	232
6.6.2.4	Αναγνώριση των δαπανών ως εξόδων.....	232
6.6.2.5	Λογιστικές προσαρμογές.....	234
6.6.3	Γενικές αρχές που διέπουν τα ενσώματα πάγια, τα άυλα πάγια και τα αποθέματα.....	235
6.6.3.1	Αναγνώριση ενσωμάτων παγίων, άυλων παγίων και αποθεμάτων.....	235
6.6.3.2	Αξία αρχικής αναγνώρισης ενσωμάτων παγίων, άυλων παγίων και αποθεμάτων.....	236
6.6.3.3	Ενημέρωση λογαριασμών.....	236
6.6.3.4	Μεταγενέστερη επιμέτρηση ενσωμάτων παγίων, άυλων παγίων και αποθεμάτων.....	237
6.6.3.5	Λογιστικές προσαρμογές κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	240
6.6.4	Γενικές αρχές που διέπουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	241
6.6.4.1	Αναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	241
6.6.4.2	Αξία αρχικής αναγνώρισης χρηματοοικονομ. περιουσιακών στοιχείων.....	242
6.6.4.3	Ενημέρωση λογαριασμών.....	242
6.6.4.4	Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομ. περιουσιακών στοιχείων.....	243
6.6.4.5	Λογιστικές προσαρμογές.....	244
6.6.5	Γενικές αρχές που διέπουν τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	245
6.6.5.1	Αναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.....	245
6.6.5.2	Αξία αρχικής αναγνώρισης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.....	246
6.6.5.3	Ενημέρωση λογαριασμών.....	246
6.6.5.4	Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.....	247
6.6.5.5	Λογιστικές προσαρμογές.....	248
6.6.6	Γενικές αρχές που διέπουν τις προβλέψεις.....	248
6.6.7	Γενικές αρχές που διέπουν τις λοιπές ροές.....	249
6.6.8	Γενικές αρχές που διέπουν την καθαρή θέση.....	249
6.7	Βασικές διαφορές λογιστικών αρχών του νέου λογιστικού πλαισίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων.....	250
6.8	Παράδειγμα λειτουργίας σχεδίου λογαριασμών για την Κεντρ. Διοίκηση.....	256
6.9	Υποδείγματα Καταστάσεων.....	261
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 6.....	269
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 6.....	271

ΕΝΟΤΗΤΑ 7: Η λειτουργία των προϋπολογισμών στο δημόσιο τομέα

7	Η λειτουργία των προϋπολογισμών στο δημόσιο τομέα.....	274
7.1	Χρήσεις του προϋπολογισμού.....	277
7.1.1	Σχεδιασμός.....	277
7.1.2	Έλεγχος.....	278
7.1.3	Αξιολόγηση.....	278
7.1.4	Επικοινωνία και παρακίνηση.....	278

7.2	Απολογισμός.....	279
7.3	Συστήματα προϋπολογισμού στην Ευρώπη.....	279
7.4	Προϋπολογισμοί στην Ελλάδα.....	280
7.4.1	Ο κρατικός προϋπολογισμός στην Ελλάδα.....	281
7.4.2	Αρχές κατάρτισης προϋπολογισμών δημοσίων φορέων.....	282
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 7.....	284

ΕΝΟΤΗΤΑ 8: Βασικά είδη προϋπολογιστικών συστημάτων

8	Είδη προϋπολογιστικών συστημάτων ως προς την οργάνωση.....	288
8.1	Προϋπολογισμός κονδυλίων.....	288
8.2	Επαυξητικός προϋπολογισμός.....	289
8.2.1	Αδυναμίες του επαυξητικού προϋπολογισμού.....	291
8.3	Προϋπολογισμοί με βάση την απόδοση.....	291
8.3.1	Προϋπολογισμός προγραμμάτων.....	292
8.3.1.1	Δείκτες μέτρησης της απόδοσης.....	295
8.3.2	Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα – Κριτική.....	297
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 8.....	298

ΕΝΟΤΗΤΑ 9: Νέες μορφές προϋπολογισμών

9	Νέες τάσεις στα συστήματα προϋπολογισμών.....	302
9.1	Προϋπολογισμός δεδουλευμένης βάσης.....	302
9.1.1	Διαφορετικές προσεγγίσεις στον προϋπολογισμό δεδουλευμένης βάσης.....	303
9.1.2	Η εφαρμογή του προϋπολογισμού δεδουλευμένης βάσης διεθνώς.....	304
9.1.3	Πλεονέκτημα – Μειονέκτημα – Κριτική.....	305
9.2	Προϋπολογισμός μηδενικής βάσης.....	307
9.3	Η λειτουργία του προϋπολογισμού μηδενικής βάσης.....	308
9.3.1	Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα – Κριτική.....	309
9.3.2	Προϋπολογισμός με βάση τις προτεραιότητες.....	311
9.4	Συμμετοχικός προϋπολογισμός.....	312
9.4.1	Τρόποι ανάπτυξης του συμμετοχικού προϋπολογισμού.....	314
9.4.2	Η συμμετοχική δομή.....	314
9.4.3	Ζητήματα από κοινού απόφασης.....	315
9.4.4	Αναφορά της διαδικασίας.....	315
9.4.5	Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα – Κριτική.....	316
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 9.....	318

ΕΝΟΤΗΤΑ 10: Εσωτερικός και εξωτερικός έλεγχος στο δημόσιο τομέα

10	Έλεγχος.....	322
10.1	Εξωτερικός έλεγχος.....	323
10.1.1	Έλεγχος χρηματοοικονομικών στοιχείων και νομιμότητας.....	323
10.1.2	Έλεγχος απόδοσης.....	324

10.1.2.1	Έλεγχος αξιοποίησης του χρήματος.....	325
10.2	Εσωτερικός έλεγχος.....	326
10.3	Μέθοδοι εργασίας στον έλεγχο.....	327
10.3.1	Συστήματα και μηχανισμοί διαχείρισης κινδύνου.....	328
10.3.2	Συμβουλευτικές και εξεταστικές υπηρεσίες.....	328
10.3.3	Εκθέσεις ελεγκτών.....	328
10.4	Ο ρόλος του ελέγχου στο δημόσιο τομέα.....	329
10.5	Βασικά στοιχεία για αποτελεσματικό έλεγχο.....	330
10.5.1	Ανεξαρτησία.....	331
10.5.2	Επίσημη εξουσιοδότηση.....	331
10.5.3	Απεριόριστη πρόσβαση στα στοιχεία.....	331
10.5.4	Επαρκής χρηματοδότηση.....	331
10.5.5	Ικανή ηγεσία.....	331
10.5.6	Αμερόληπτο και ικανό προσωπικό.....	332
10.5.7	Υποστήριξη από τους ενδιαφερόμενους τρίτους.....	332
10.6	Ελεγκτικά πρότυπα.....	332
10.7	Περιορισμοί και εμπόδια στον έλεγχο.....	332
10.7.1	Εύλογη διαβεβαίωση.....	332
10.7.2	Πρόσβαση σε στοιχεία.....	333
10.8	Ο έλεγχος στην Ελλάδα.....	333
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 10.....	335

ΕΝΟΤΗΤΑ 11: Βασικές έννοιες κοστολόγησης για το δημόσιο τομέα

11	Βασικές έννοιες κοστολόγησης.....	338
11.1	Άμεσο και Έμμεσο κόστος.....	340
11.2	Σταθερό και μεταβλητό κόστος.....	341
11.3	Σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και εξόδων.....	343
11.4	Συνολικό κόστος παρεχομένων υπηρεσιών.....	346
11.5	Τιμολόγηση βάσει κόστους.....	347
11.5.1	Κοινωνικό όφελος.....	347
11.5.2	Χρήση αδρανούς δυναμικότητας.....	348
11.5.3	Ενίσχυση τοπικής οικονομίας.....	348
11.5.4	Κοινωνική δικαιοσύνη.....	348
11.6	Παράδειγμα κοστολόγησης.....	348
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 11.....	353
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 11.....	355

ΕΝΟΤΗΤΑ 12: Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (IPSAS) - Ευρωπαϊκά Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (EPSAS)

12	Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα.....	358
12.1	Ευρωπαϊκά Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (EPSAS).....	367

12.1.1	Κύριες προκλήσεις – Αναγνώριση προβλημάτων.....	369
12.1.2	Θεματικά κείμενα EPSAS.....	369
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 12.....	373

ΕΝΟΤΗΤΑ 13: Βασικές λογιστικές καταστάσεις κατά IPSAS - IPSAS 1 και IPSAS 2

13	Λογιστικές καταστάσεις κατά IPSAS.....	376
13.1	IPSAS 1: Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.....	376
13.1.1	Βασικοί Ορισμοί.....	376
13.1.2	Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων.....	377
13.1.3	Στοιχεία που συνθέτουν τις οικονομικές καταστάσεις.....	378
13.1.4	Συνεχιζόμενη δραστηριότητα.....	378
13.1.5	Συνέπεια.....	379
13.1.6	Ουσιώδες.....	379
13.1.7	Συμφηφισμός.....	379
13.1.8	Συγκριτική πληροφόρηση.....	379
13.1.9	Περίοδος αναφοράς.....	380
13.1.10	Κατάσταση οικονομικής θέσης.....	380
13.1.11	Κατάσταση οικονομικής απόδοσης.....	381
13.1.12	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....	382
13.1.13	Κατάσταση ταμειακών ρών.....	382
13.1.14	Σημειώσεις.....	383
13.2	IPSAS 2: Καταστάσεις ταμειακών ρών.....	389
13.2.1	Βασικοί Ορισμοί.....	389
13.2.2	Παρουσίαση της κατάστασης ταμειακών ρών.....	389
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 13.....	397
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 13.....	399

ΕΝΟΤΗΤΑ 14: Νέες τάσεις σύνταξης καταστάσεων στο δημόσιο τομέα (Integrated Reporting και Popular Reporting)

14	Νέες τάσεις στην παροχή πληροφόρησης του δημοσίου τομέα.....	402
14.1	Οι απλοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	403
14.1.1	Η κατάρτιση των «Απλοποιημένων χρηματοοικονομ. καταστάσεων».....	404
14.1.2	Η συμβολή του διαδικτύου.....	408
14.1.3	Συμπεράσματα.....	409
14.2	Η ολοκληρωμένη πληροφόρηση (Integrated Reporting).....	409
14.2.1	Η φιλοσοφία της ολοκληρωμένης πληροφόρησης.....	411
14.2.1.1	Δημιουργία αξίας.....	412
14.2.1.2	Τα 6 (έξι) κεφάλαια.....	413
14.2.1.3	Πώς λειτουργεί η ολοκληρωμένη πληροφόρηση – Το επιχειρηματικό μοντέλο.....	415

14.2.2	Η ολοκληρωμένη πληροφόρηση στο δημόσιο τομέα.....	416
14.2.2.1	Η δημιουργία αξίας και τα 6 κεφάλαια.....	418
14.2.3	Ανάπτυξη ολοκληρωμένης αναφοράς.....	419
14.2.3.1	Βασικές αρχές ολοκληρωμένης αναφοράς.....	419
14.2.4	Το ζήτημα της διασφάλισης.....	420
14.2.5	Συμπεράσματα.....	421
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 14.....	423
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 14.....	424

ΕΝΟΤΗΤΑ 15: Αξιολόγηση φορέων δημοσίου τομέα μέσω αριθμοδεικτών

15	Χρηματοοικονομική ανάλυση με το χρήση αριθμοδεικτών.....	426
15.1	Προϋποθέσεις για τη σωστή χρήση των αριθμοδεικτών.....	427
15.2	Περιορισμοί στη χρήση αριθμοδεικτών.....	428
15.3	Η Ανάλυση με Αριθμοδείκτες στο δημόσιο τομέα.....	429
15.3.1	Βασικοί χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες.....	429
15.3.1.1	Ρευστότητα.....	429
15.3.1.1.1	Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας.....	429
15.3.1.1.2	Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας.....	430
15.3.1.1.3	Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας.....	430
15.3.1.2	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα.....	431
15.3.1.2.1	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Είσπραξης Απαιτήσεων.....	431
15.3.1.2.2	Μέση Διάρκεια Είσπραξης Απαιτήσεων.....	432
15.3.1.2.3	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Ενεργητικού.....	432
15.3.1.2.4	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Πάγιου Ενεργητικού.....	433
15.3.1.3	Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας.....	433
15.3.1.3.1	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας του Ενεργητικού.....	433
15.3.1.3.2	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας των Ιδίων Κεφαλαίων.....	434
15.3.1.3.3	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας των Λειτουργικών Εσόδων.....	434
15.3.1.4	Μακροπρόθεσμη Φερεγγυότητα.....	434
15.3.1.4.1	Αριθμοδείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης.....	435
15.3.1.4.2	Αριθμοδείκτης Κάλυψης των Τόκων.....	435
15.3.1.4.3	Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Δομής.....	436
15.3.1.4.4	Αριθμοδείκτης Ξένα προς Ίδια Κεφάλαια.....	436
15.3.1.4.5	Αριθμοδείκτης Μακροπρόθεσμες Υποχρ. προς Σύνολο Ενεργητικού.....	436
15.4	Παράδειγμα Ανάλυσης με αριθμοδείκτες οικονομ. καταστάσεων δήμου.....	437
15.5	Διαχρονική Ανάλυση Δήμου Χ.....	439
15.5.1	Ρευστότητα.....	439
15.5.2	Κυκλοφοριακή ταχύτητα.....	440
15.5.3	Αποδοτικότητα.....	442
15.5.4	Φερεγγυότητα.....	443
15.6	Διαχρονική ανάλυση Δήμου Β.....	446
15.6.1	Ρευστότητα.....	446

15.6.2	Κυκλοφοριακή ταχύτητα.....	447
15.6.3	Αποδοτικότητα.....	449
15.6.4	Φερεγγυότητα.....	449
15.7	Συγκριτική ανάλυση μεταξύ δήμου Χ και δήμου Β.....	451
15.8	Άλλοι Αριθμοδείκτες.....	455
15.8.1	Δείκτες Χρηματοοικονομικής Βιωσιμότητας.....	455
15.8.2	Αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων.....	455
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 15.....	457
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ - ΕΝΟΤΗΤΑ 15.....	459

ΕΝΟΤΗΤΑ 16: Βιβλιογραφία - Πηγές

16	Ελληνική βιβλιογραφία - αρθρογραφία.....	464
16.1	Ξενόγλωσση βιβλιογραφία - αρθρογραφία.....	465
16.2	Πηγές στο διαδίκτυο.....	467

ΕΝΟΤΗΤΑ 17: Γλωσσάρι

17	Γλωσσάρι Ελληνική - Αγγλική Ορολογία.....	470
17.1	Γλωσσάρι Αγγλική- Ελληνική Ορολογία.....	476

ΕΝΟΤΗΤΑ 18: Απαντήσεις ερωτήσεων πολλαπλής επιλογής

18	Απαντήσεις ερωτήσεων πολλαπλής επιλογής.....	484
----	--	-----