

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	41
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	41
2. I.P.S.A.S. - ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ.....	42
2.1. Τι περιλαμβάνει ο Δημόσιος Τομέας.....	42
2.2. Πως φτάσαμε στα I.P.S.A.S.....	43
2.3. Διάγραμμα διοικητικής δομής του I.P.S.A.S.B.....	46
2.4. Αντικείμενο των Προτύπων του Δημόσιου Τομέα.....	47
2.5. Σκοπός των Οικονομικών καταστάσεων του Δημόσιου τομέα.....	47
2.6. Πληροφορίες προς τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων του Δημόσιου Τομέα.....	48
3. Στόχος των I.P.S.A.S.....	48
4. Ποια είναι τα Διεθνή Λογιστικά πρότυπα του Δημόσιου Τομέα και η αντιστοίχιση τους με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.....	49
5. Παράθεση των διαφορών μεταξύ I.F.R.S. & I.P.S.A.S.....	57
6. Ποιες είναι οι Οικονομικές Καταστάσεις των I.P.S.A.S.....	59
7. Διαδικασία εφαρμογής των I.P.S.A.S.....	60
8. Πορεία εφαρμογής των IPSAS, έως σήμερα.....	60
9. Σχετικά με αυτή την έκδοση-περιορισμοί ευθύνης.....	62
10. Πηγές.....	62
11. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ & ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ..	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	64
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 2.....	64
IPSAS 1 - ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS.....	64
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	64
1. Σκοπός του προτύπου.....	64
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 1.....	65
3. Ημερομηνία εφαρμογής.....	65
4. Πεδίο εφαρμογής.....	65
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	65
6. Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων.....	66
7. Ευθύνη για τις οικονομικές Καταστάσεις.....	66
8. Στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων.....	67
9. Παρουσίαση προϋπολογισμού.....	67
10. Συνοπτική παρουσίαση απαιτήσεων του IPSAS 1.....	68
11. Δομή και Περιεχόμενο.....	68
11.1. Εισαγωγή.....	68
11.2. Δήλωση -Παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης.....	69
11.3. Κυκλοφορούντα οικονομικά στοιχεία.....	69
11.4. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	69
11.5. Πληροφορίες που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	70

11.6. Πληροφορίες που παρουσιάζονται είτε στην μορφή της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης ή στις σημειώσεις.....	71
11.7. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων και Εξόδων.....	72
11.8. Πληροφορίες που παρουσιάζονται είτε στην μορφή της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και Εξόδων ή στις Σημειώσεις.....	72
11.9. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης / Ίδια Κεφάλαια.....	73
11.10. Κατάσταση ταμειακών ροών.....	74
12. Σημειώσεις.....	74
13. Αποκάλυψη των λογιστικών πολιτικών.....	75
14. Μεταβατικές διατάξεις.....	75
15. Σύγκριση με το ΔΛΠ 1.....	75
IPSAS 2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ - CASH FLOW STATEMENT.....	76
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	76
1. Σκοπός.....	76
2. Τα ΔΛΠ στο οποία βασίζεται το IPSAS 2.....	76
3. Ημερομηνία ισχύος.....	76
4. Πεδίο εφαρμογής.....	76
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	77
6. Παρουσίαση της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.....	77
6.1. Λειτουργικές δραστηριότητες.....	77
6.2. Μέθοδοι παρουσίασης Ταμειακών Ροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες.....	78
6.3. Επενδυτικές δραστηριότητες.....	78
6.4. Χρηματοδοτικές δραστηριότητες.....	79
6.5. Παρουσίαση Ταμειακών Ροών σε Καθαρή Βάση.....	80
6.6. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	80
6.7. Τόκοι και μερίσματα ή παρόμοιες διανομές.....	81
6.8. Φόροι επί των καθαρών συνολικών εσόδων και εξόδων.....	81
6.9. Επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, Συγγενείς και Κοινοπραξίες.....	81
6.10. Αγορές (Εξαγορές) και πωλήσεις σε ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και τις άλλες λειτουργικές μονάδες.....	81
6.11. Μη χρηματικές συναλλαγές.....	82
7. Σύγκριση με το ΔΛΠ 7.....	82
IPSAS 14: ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ - EVENTS AFTER THE REPORTING DATE.....	83
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	83
1. Σκοπός.....	83
2. ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 14.....	83
3. Ημερομηνία ισχύος.....	83
4. Πεδίο εφαρμογής.....	83
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	83
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	84
6. Αναγνώριση και μέτρηση.....	84
7. Προσαρμογή γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	84
8. Μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	85

9. Μερίσματα ή παρόμοιες διανομές.....	85
10. Συνέχιση δραστηριότητας - Going concern.....	85
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	85
11. Αποκάλυψη.....	85
12. Σύγκριση με το ΔΛΠ 10.....	86
IPSAS 18: ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ - SEGMENT REPORTING.....	87
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	87
1. Σκοπός.....	87
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 18.....	87
3. Ημερομηνία ισχύος.....	87
4. Πεδίο εφαρμογής.....	87
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	87
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	89
6. Αναγνώριση νέων τομέων.....	89
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	89
7. Γνωστοποιήσεις σε σχέση με την αναγνώριση των τομέων που πρέπει να ανακοινώνονται.....	89
8. Σύγκριση με το ΔΛΠ 14.....	90
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	92
IPSAS 1 -ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - PRESENTACION OF FINANCIAL STATEMENTS.....	92
IPSAS 2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ - CASH FLOW STATEMENT....	117
IPSAS 14: ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ - EVENTS AFTER THE REPORTING DATE.....	120
IPSAS18: ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ - SEGMENT REPORTING.....	120
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ.....	122
IPSAS 3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΑΘΗ - ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS.....	122
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	122
1. Σκοπός.....	122
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 3.....	122
3. Ημερομηνία ισχύος.....	123
4. Πεδίο εφαρμογής.....	123
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	123
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	123
6. Λογιστικές αρχές ως προς την εφαρμογή των Λογιστικών πολιτικών.....	123
6.1. Επιλογή και εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.....	123
6.2. Συνέπεια των λογιστικών πολιτικών.....	124
6.3. Αλλαγές στις Λογιστικές Πολιτικές.....	124
6.4. Αναδρομική εφαρμογή.....	124
6.5. Περιορισμοί στην αναδρομική εφαρμογή.....	125
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	125
7. Αποκάλυψη.....	125

8. Αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.....	125
9. Διορθώσεις σφαλμάτων.....	126
10. Σύγκριση με το ΔΛΠ 8.....	127
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	128
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4-ΑΥΛΑ ΚΑΙ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	130
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 4.....	130
IPSAS 5 - ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ- BORROWING COSTS.....	130
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	130
1. Σκοπός.....	130
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 5.....	130
3. Ημερομηνία ισχύος.....	131
4. Πεδίο εφαρμογής.....	131
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	131
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	132
6. Λογιστική αντιμετώπιση -Εναλλακτικές μέθοδοι δανεισμού.....	132
6.1. Μέθοδοι λογιστικής αντιμετώπισης.....	132
6.2. Αποκάλυψη.....	133
6.3. Κόστος δανεισμού που είναι επιλέξιμο για κεφαλαιοποίηση.....	133
6.4. Υπέρβαση του ποσού μεταβίβασης του περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις για ανάκτηση.....	133
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	133
7. Έναρξη κεφαλαιοποίησης.....	133
7.1. Αναστολή της κεφαλαιοποίησης.....	134
7.2. Παύση της κεφαλαιοποίησης.....	134
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	134
8. Αποκάλυψη.....	134
9. Σύγκριση με το ΔΛΠ 23.....	135
IPSAS 16 - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ - INVESTMENT PROPERTY.....	135
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	135
1. Σκοπός.....	135
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 16.....	135
3. Ημερομηνία ισχύος.....	135
4. Πεδίο εφαρμογής.....	136
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	136
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	138
6. Αναγνώριση.....	138
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	139
7. Μέτρηση κατά την αναγνώριση.....	139
7.1. Αρχική αναγνώριση.....	139
8. Μέτρηση επενδύσεων σε ακίνητα μετά την αναγνώριση.....	140
8.1. Λογιστική πολιτική.....	140
8.2. Μέθοδος εύλογης αξίας.....	140
8.3. Αδυναμία αξιόπιστης αποτίμησης εύλογης αξίας.....	141
8.4. Μέθοδος του κόστους.....	141

8.5. Μεταφορές μεταξύ κατηγοριών ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων.....	141
8.6. Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο που μεταφέρεται σαν επένδυση σε ακίνητα που θα απεικονίζονται στην εύλογη αξία.....	142
8.7. Λογιστική αντιμετώπιση κατά τη διάθεση ή απόσυρση επενδυτικών ακινήτων.....	142
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	143
9. Αποκάλυψη.....	143
9.1. Εύλογη Αξία μοντέλο και το μοντέλο κόστους.....	143
9.2. Μέθοδος Εύλογης Αξίας.....	143
9.3. Μέθοδος κόστους.....	143
10. Σύγκριση με το ΔΛΠ 40.....	143
IPSAS 17 - ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ - PROPERTY & PLANT AND EQUIPMENT.....	146
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	146
1. Σκοπός του προτύπου.....	146
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS17.....	146
3. Ημερομηνία ισχύος.....	146
4. Πεδίο εφαρμογής- έκταση.....	146
4.1. Περιουσιακά στοιχεία κληρονομιάς - Παρουσίαση.....	147
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	147
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	148
6. Αναγνώριση.....	148
7. Περιουσιακά στοιχεία υποδομής.....	149
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	149
8. Μετρήσεις κατά την αναγνώριση.....	149
9. Στοιχεία κόστους.....	149
9.1. Στοιχεία του κόστους.....	149
9.2. Κόστος αποσυναρμολόγησης που περιλαμβάνεται στην αρχική καταχώριση.....	150
9.3. Παύση αναγνώρισης κόστους.....	150
10. Αποτιμήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού μετά την αναγνώριση.....	150
11. Διαγραφή περιουσιακών στοιχείων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.....	153
12. Αποσβέσεις.....	153
13. Απομείωση.....	154
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	154
14. Αποκάλυψη.....	154
15. Μεταβατικές διατάξεις.....	154
16. Σύγκριση με το ΔΛΠ 16.....	154
IPSAS 21: ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ- IMPAIRMENT OF NON-CASH - GENERATING ASSETS	156
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	156
1. Σκοπός.....	156
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 21.....	156

3. Ημερομηνία ισχύος.....	156
4. Πεδίο εφαρμογής.....	156
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	157
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	159
6. Εντοπισμός ενός περιουσιακού στοιχείου που ενδέχεται να απομειωθεί.....	159
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	160
7. Μέτρηση του ανακτήσιμου ποσού υπηρεσιών.....	160
8. Προσδιορισμός της εύλογης αξίας η αξίας χρήσης.....	160
8.1. Προσδιορισμός της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης.....	160
8.2. Προσδιορισμός της αξίας χρήσης.....	161
9. Αναγνώριση και επιμέτρηση μιας ζημίας απομείωσης.....	162
10. Αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης.....	162
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	162
11. Αποκάλυψη.....	162
12. Σύγκριση με το ΔΛΠ 36.....	163
IPSAS 26 - ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - IMPAIRMENT OF CASH-GENERATING ASSETS.....	164
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	164
1. Σκοπός.....	164
2. Το ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS.....	164
3. Ημερομηνία ισχύος.....	164
4. Πεδίο εφαρμογής.....	164
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	164
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	165
6. Περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμιακά διαθέσιμα.....	165
7. Απομείωση.....	165
8. Εντοπισμός περιουσιακού στοιχείου που ενδέχεται να απομειωθεί.....	166
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	168
9. Μέτρηση του ανακτήσιμου ποσού.....	168
10. Μέτρηση του ανακτήσιμου ποσού ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου με αόριστη ωφέλιμη ζωή.....	168
11. Εύλογη Αξία μείον το κόστος πώλησης.....	168
12. Υπολογισμός αξίας χρήσης και εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών.....	169
13. Αναγνώριση και επιμέτρηση μιας ζημίας απομείωσης ενός μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου.....	169
14. Αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης.....	169
15. Αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης για μια μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.....	170
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	170
16. Απαιτήσεις γνωστοποίησης.....	170
IPSAS 31 - ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - INTANGIBLE ASSETS.....	171
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	171
1. Σκοπός.....	171
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 31.....	171

3. Ημερομηνία ισχύος.....	171
4. Πεδίο εφαρμογής.....	171
4.1. Άυλα στοιχεία κληρονομιάς.....	171
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	172
6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	172
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	172
7. Αναγνώριση κατά την απόκτηση.....	172
7.1. Ξεχωριστή απόκτηση.....	174
8. Μεταγενέστερες δαπάνες για μια κεκτημένη έρευνα και ανάπτυξη κατά τη διάρκεια της διαδικασίας.....	175
9. Άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μέσω μη ανταλλακτικών συναλλαγών.....	175
10. Εσωτερικά δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	175
10.1. Φάση έρευνας.....	176
10.2. Φάση ανάπτυξης.....	176
10.3. Κόστος ενός εσωτερικά παραγόμενου άυλου περιουσιακού στοιχείου.....	177
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	177
11. Μεταγενέστερη αποτίμηση.....	177
11.1. Μοντέλο κόστους.....	177
11.2. Μοντέλο αναπροσαρμογής.....	178
11.3. Ωφέλιμη ζωή.....	178
12. Άυλα περιουσιακά στοιχεία με πεπερασμένες χρήσιμες ζωές.....	179
12.1. Περίοδος απόσβεσης και μέθοδος απόσβεσης.....	179
12.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή.....	179
12.3. Επαναξιολόγηση της ωφέλιμης ζωής.....	179
12.4. Ανακτησιμότητα των ζημιών απομείωσης.....	180
13. Διαγραφή & διάθεση άυλου περιουσιακού στοιχείου.....	180
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	180
14. Αποκάλυψη.....	180
14.1. Γενικά.....	180
14.2. Το κόστος του δικτυακού τόπου.....	180
15. Σύγκριση με το ΔΛΠ 38.....	180
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	182
IPAS 5 - ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ- BORROWING COSTS.....	182
IPAS 16 - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ - INVESTMENT PROPERTY.....	185
IPAS 17 - ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ- PROPERTY & PLANT AND EQUIPMENT.....	191
IPAS 21: ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - IMPAIRMENT OF NON-CASH - GENERATING ASSETS & IPAS 26 - ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - IMPAIRMENT OF CASH-GENERATING ASSETS.....	194
IPAS 21: ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - IMPAIRMENT OF NON-CASH -GENERATING ASSETS.....	198
IPAS 31 - ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - INTANGIBLE ASSETS.....	201

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 - ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ.....	203
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 5.....	203
IPSAS 13 - ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ - LEASES	
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	204
1. Σκοπός.....	204
2. ΔΛΠ που βασίζεται το IPSAS 13.....	204
3. Ημερομηνία ισχύος.....	204
4. Πεδίο εφαρμογής.....	204
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	204
6. Ταξινόμηση μισθώσεων.....	205
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ και ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	207
7. Μισθώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις των Μισθωτών.....	207
7.1. Χρηματοδοτικές μισθώσεις.....	207
7.2. Λειτουργικές Μισθώσεις.....	208
8. Μισθώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις των εκμισθωτών.....	208
8.1. Χρηματοδοτικές μισθώσεις.....	208
8.2. Λειτουργικές μισθώσεις.....	209
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	210
9. Γνωστοποιήσεις εκμισθωτών.....	210
10. Σύγκριση με το ΔΛΠ 17.....	210
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	211
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 - ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	213
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 6.....	213
IPSAS 6 - ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS.....	215
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	215
1. Σκοπός.....	215
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 6.....	215
3. Ημερομηνία ισχύος.....	215
4. Πεδίο εφαρμογής.....	215
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	216
6. Υποχρέωση παρουσίασης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.....	216
7. Καθιέρωση ελέγχου άλλης οντότητας για σκοπούς οικονομικής πληροφόρησης.....	217
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	217
8. Διαδικασίες ενοποίησης.....	217
Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ.....	218
9. Λογιστική των επενδύσεων σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς εταιρίες σε ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα IPSAS (παρ. 58-61 του IPSAS 6).....	218
IPSAS 7 - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ- INVESSEMENTSTS IN ASSOCIATES.....	219
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	219

1. Σκοπός.....	219
2. Το ΔΛΠ στα οποία βασίζεται το IPSAS 7.....	219
3. Ημερομηνία ισχύος.....	219
4. Πεδίο εφαρμογής.....	219
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	220
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	220
6. Αναγνώριση και Μέτρηση.....	220
7. Σημαντική επιρροή.....	220
8. Εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης.....	221
9. Λογιστικοποίηση ελλειμμάτων επενδύσεων με τη μέθοδο της καθαρής θέ- σης.....	222
10. Προσδιορισμός ζημιών απομείωσης.....	222
11. Λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις σε ξεχωριστές οικο- νομικές καταστάσεις.....	222
12. Γνωστοποιήσεις.....	223
IPSAS 8: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ- INTEREST IN JOINT VENTURES.....	223
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	223
1. Σκοπός.....	223
2. Το ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 8.....	223
3. Ημερομηνία ισχύος.....	223
4. Πεδίο εφαρμογής.....	223
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	224
6. Συμφωνία δέσμευσης.....	224
7. Μορφές κοινοπραξίας.....	225
8. Κοινός έλεγχος -εξαιρέσεις.....	225
9. Κοινά ελεγχόμενες λειτουργίες.....	225
10. Από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία.....	226
11. Χαρακτηριστικά των από κοινού ελεγχόμενων οικονομικών οντοτήτων.....	226
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	227
12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία του (συμβαλλόμενου μέρους) σε κοινοπραξία	227
12.1. Λογιστική των κοινοπραξιών.....	227
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	228
IPSAS 20 - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ - RELATED PARTY DISCLOSURES.....	229
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	229
1. Σκοπός.....	229
2. ΔΛΠ που βασίζεται το IPSAS 20.....	229
3. Ημερομηνία ισχύος.....	229
4. Πεδίο εφαρμογής.....	229
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	229
5.1. Συνδεδεμένο μέρος.....	230
5.2. Κεντρικό ή βασικό προσωπικό διαχείρισης.....	230
5.3. Δύναμη ψήφου.....	230
5.4. Συνδεδεμένο μέρος & δημόσιος τομέας.....	230

B. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	231
6. Αποκάλυψη.....	231
6.1. Γνωστοποίηση Συναλλαγών Συνδεδεμένων Μερών.....	231
7. Σύγκριση με το ΔΛΠ 24.....	232
IPSAS 34 - ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS.....	233
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	233
1. Σκοπός.....	233
2. ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 34.....	233
3. Ημερομηνία ισχύος.....	233
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	233
B. Αναγνώριση και Επιμέτρηση.....	233
5. Χρήση της μεθόδου των ιδίων κεφαλαίων σε ατομικές καταστάσεις.....	233
6. Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις Επενδυτικών Οντοτήτων.....	234
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	235
7. Αποκάλυψη.....	235
8. Σύγκριση με το ΔΛΠ 27.....	235
IPSAS 35 - ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS.....	236
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	236
1. Σκοπός.....	236
2. ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 35.....	236
3. Ημερομηνία ισχύος.....	236
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	236
5. Απαιτούμενη παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.....	237
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	237
6. Πεδίο εφαρμογής της ενοποιημένης ομάδας.....	237
6.1. Εξουσία (έννοια).....	238
6.2. Σύνδεση μεταξύ εξουσίας και οφέλους.....	238
6.3. Διαδικασίες ενοποίησης.....	238
Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	239
7. Σύγκριση με το ΔΠΧΑ 10.....	239
IPSAS 36 - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ-INVESTMENTS IN ASSOCIATES AND JOINT VENTURES.....	240
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	240
1. Σκοπός.....	240
2. ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 36.....	240
3. Ημερομηνία ισχύος.....	240
4. Πεδίο εφαρμογής.....	240
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	240
6. Προσωρινός από κοινού έλεγχος και σημαντική επίδραση.....	241
6.1. Σημαντική επιρροή.....	241
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	241
7. Εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης.....	241
8. Προσδιορισμός ζημιών απομείωσης.....	242

9. Λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις σε ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις.....	242
10. Σύγκριση με το ΔΛΠ 28.....	242
IPSAS 37 - ΚΟΙΝΕΣ ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΕΙΣ - JOINT ARRANGEMENTS.....	243
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	243
1. Σκοπός.....	243
2. Τα ΔΠΧΠ στα οποία βασίζεται το IPSAS 11.....	243
3. Ημερομηνία ισχύος.....	243
4. Πεδίο εφαρμογής.....	243
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	244
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	244
6. Χαρακτηριστικά των κοινών ρυθμίσεων.....	244
7. Ταξινόμηση και είδη κοινών ρυθμίσεων.....	244
8. Κοινές επιχειρήσεις.....	245
9. Λογιστική μέθοδος στην Κοινοπραξία.....	245
10. Σύγκριση με το ΔΠΧΑ 11.....	246
IPSAS 38 - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ - DISCLOSURE OF INTEREST IN OTHER ENTITIES.....	246
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	246
1. Σκοπός.....	246
2. Το ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS38.....	246
3. Ημερομηνία ισχύος.....	246
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	247
B. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	247
5. Αποκάλυψη.....	247
5.1. Αποκάλυψη πληροφοριών σχετικά με τα συμφέροντα σε άλλες οντότητες..	247
6. Συμφέροντα σε κοινές ρυθμίσεις και συνεργάτες.....	248
6.1. Κίνδυνοι που συνδέονται με τα συμφέροντα μιας οντότητας σε κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις.....	248
6.2. Γνωστοποιήσεις σχετικές με δομημένες οικονομικές οντότητες, που δεν είναι ενοποιημένες.....	248
6.3. Μη ποσοτικοποιήσιμα συμφέροντα ιδιοκτησίας.....	248
6.4. Έλεγχος συμφερόντων που αποκτήθηκαν με πρόθεση απόρριψης.....	248
7. Σύγκριση με το ΔΠΧΑ 12.....	249
IPSAS 40 - ΣΥΝΔΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ - PUBLIC SECTOR COMBINATIONS.....	250
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	250
1. Σκοπός.....	250
2. ΔΛΠ που βασίζεται το IPSAS 40.....	250
3. Ημερομηνία ισχύος & Πεδίο εφαρμογής.....	250
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	250
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	251
5. Λογιστική για τους συνδυασμούς του δημόσιου τομέα.....	251
6. Λογιστική των συγχωνεύσεων.....	251

7. Λογιστική των εξαγωγών.....	253
8. Γνωστοποιήσεις του IPSAS 40.....	254
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	255
IPSAS 6, IPSAS 7 και IPSAS 8.....	255
IPSAS 35 - ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	255
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 - ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	257
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 7.....	257
IPSAS 12: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - INVENTORIES.....	257
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	257
1. Σκοπός.....	257
2. ΔΛΠ στα οποία βασίζεται το IPSAS 12.....	257
3. Ημερομηνία ισχύος.....	258
4. Πεδίο εφαρμογής.....	258
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	258
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ.....	259
6. Αποτίμηση αποθεμάτων.....	259
6.1. Κόστος αποθεμάτων.....	259
6.2. Απλοποιημένες μέθοδοι αποτίμησης.....	260
6.3. Κόστος μετατροπής.....	260
6.4. Άλλα έξοδα.....	260
6.5. Κόστος αποθεμάτων πάροχου υπηρεσιών.....	261
6.6. Κόστος γεωργικών προϊόντων που συλλέγονται από βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.....	261
6.7. Τεχνικές για την μέτρηση του κόστους.....	261
6.8. Μέθοδοι αποτίμησης.....	261
6.9. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.....	262
6.10. Διανομή εμπορευμάτων χωρίς χρέωση ή με ονομαστική χρέωση.....	262
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	262
7. Αποκάλυψη.....	262
8. Σύγκριση με το ΔΛΠ 2.....	262
IPSAS 27- ΓΕΩΡΓΙΑ - AGRICULTURE.....	263
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	263
1. Σκοπός.....	263
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται IPSAS 27.....	263
3. Ημερομηνία ισχύος.....	263
4. Πεδίο εφαρμογής.....	263
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	264
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ.....	265
6. Αναγνώριση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων και γεωργικών προϊόντων.....	265
7. Μέτρηση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων και γεωργικών προϊόντων.....	265
7.1. Αρχική αναγνώριση.....	265
7.2. Αποτίμηση όταν η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.....	266
7.3. Μεταγενέστερη αναγνώριση.....	266
7.4. Επιμέτρηση στην περίπτωση μη ανταλλακτικής συναλλαγής.....	266

7.5. Επιμέτρηση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων που συλλέγονται.....	266
7.6. Επιμέτρηση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά.....	266
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	267
IPSAS 12: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - INVENTORIES.....	267
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	269
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 8.....	269
IPSAS 19 - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ -ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS.....	269
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	269
1. Σκοπός.....	269
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 19.....	269
3. Ημερομηνία ισχύος.....	269
4. Πεδίο εφαρμογής.....	270
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	270
5.1. Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις.....	270
5.2. Σχέση μεταξύ Προβλέψεων και Ενδεχόμενων Υποχρεώσεων.....	270
B. ΑΝΑΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	271
6. Αναγνώριση.....	271
6.1. Παρούσα υποχρέωση.....	272
6.2. Παρελθόν γεγονός.....	272
6.3. Αξιόπιστη εκτίμηση της δέσμευσης.....	272
6.4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις.....	273
6.5. Επιμέτρηση - βέλτιστη εκτίμηση.....	273
6.6. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....	273
6.7. Παρούσα αξία.....	273
6.8. Μελλοντικά γεγονότα.....	273
6.9. Επιστροφές.....	274
6.10. Αλλαγές στις προβλέψεις.....	274
7. Εφαρμογή του Κανονισμού Αναγνώρισης και επιμέτρησης.....	274
7.1. Επαχθείς συμβάσεις.....	274
7.2. Αναδιάρθρωση δομής.....	275
7.3. Προβλέψεις αναδιάρθρωσης.....	275
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	275
8. Γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις.....	275
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	276
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ.....	278
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 9.....	278
IPSAS 15 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΑΠΟΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ - FINANCIAL INSTRUMENTS: DISCLOSURE AND PRESENTATION.....	279
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	279

1. Παρουσίαση.....	279
2. Πεδίο εφαρμογής.....	279
3. Εννοιολογική προσέγγιση.....	279
4. Αποκάλυψη.....	279
5. Γνωστοποίηση Πολιτικές Διαχείρισης Κινδύνων.....	281
6. Όροι, προϋποθέσεις και Λογιστικές Πολιτικές.....	281
7. Κίνδυνος Επιτοκίου.....	281
8. Πιστωτικός κίνδυνος.....	281
9. Εύλογη αξία.....	281
IPSAS 28 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ-ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ (IPSAS 28) - “FINANCIAL INSTRUMENTS PRESENTATION”.....	282
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	282
1. Σκοπός.....	282
2. Το ΔΛΠ που βασίζεται το IPSAS 28.....	282
3. Ημερομηνία ισχύος.....	282
4. Πεδίο εφαρμογής.....	282
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	282
6. Παρουσίαση των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης.....	283
7. Παρουσίαση της έννοιας " Συμμετοχικός τίτλος".....	283
8. Καθαρά περιουσιακά στοιχεία.....	283
9. Επιλογές διακανονισμού.....	283
10. Σύνθετα Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	284
11. Παρουσίαση ιδίων μετοχών.....	284
12. Παρουσίαση τόκων, μερισμάτων ή παρόμοιων διανομών, ζημιών και κερ- δών.....	284
13. Συμφηφισμός ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.....	285
IPSAS 29 - ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ - FINANCIAL INSTRUMENTS: RECONGNITION AND MEASUREMENT.....	286
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	286
1. Προκαταρκτική σημείωση.....	286
2. Σκοπός.....	286
3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος.....	286
4. Τα ΔΛΠ & ΔΠΧΑ στα οποία βασίζεται το IPSAS.....	286
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	286
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	288
6. Αναγνώριση χρηματοπιστωτικών μέσων.....	288
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	289
7. Αρχική επιμέτρηση.....	289
7.1. Μεταγενέστερη μέτρηση.....	290
7.2. Παύση της οικονομικής υποχρέωσης.....	291
8. Λογιστική των μέσων αντιστάθμισης.....	292
8.1. Αντιστάθμιση - Hedging.....	292
8.2. Αντιστάθμιση ταμειακών ροών - Cash flow hedge.....	293

IPSAS 30 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - FINANCIAL INSTRUMENTS: DISCLOSURES.....	294
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	294
1. Σκοπός.....	295
2. ΔΠΧΑ στα οποία βασίζεται το IPSAS.....	295
3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μετάβαση.....	295
4. Πεδίο εφαρμογής.....	295
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	295
6. Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων και επίπεδο γνωστοποίησης.....	296
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	296
7. Σημασία Χρηματοοικονομικών Μέσων Χρηματοοικονομικής Θέσης και Χρηματοοικονομικής Απόδοσης.....	296
8. Δήλωση οικονομικής κατάστασης.....	296
9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος.....	296
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	297
10. Ειδικές γνωστοποιήσεις για χρηματοπιστωτικά μέσα.....	297
11. Ειδικές γνωστοποιήσεις για τα δάνεια μειωμένης εξασφάλισης.....	297
12. Άλλες γνωστοποιήσεις.....	297
13. Φύση και έκταση των κινδύνων που απορρέουν από χρηματοοικονομικά μέσα.....	297
IPSAS 41 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ - FINANCIAL INSTRUMENTS.....	298
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	298
1. Σκοπός.....	298
2. Τα ΔΠΧΑ στα οποία βασίζεται το IPSAS.....	298
3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος του IPSAS 41.....	298
4. Ορισμοί & είδη χρηματοπιστωτικών μέσων.....	298
B. ΑΝΑΓΜΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	299
5. Η προσέγγιση ταξινόμησης και μέτρησης.....	299
5.1. Πρότυπο μοντέλο απομείωσης.....	300
6. Ειδικές εκτιμήσεις του δημόσιου τομέα.....	301
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	301
IPSAS 29 - ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ - FINANCIAL INSTRUMENTS: RECONGNITION AND MEASUREMENT.....	301
IPSAS 41 - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ- FINANCIAL INSTRUMENTS.....	305
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10-ΟΦΕΛΗ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ&ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ.....	306
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 10.....	306
IPSAS 25 - ΩΦΕΛΕΙΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ - EMPLOYEE BENEFITS.....	307
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	307
1. Εισαγωγή.....	307
2. Σκοπός.....	307
3. Ημερομηνία ισχύος.....	307
4. Πεδίο εφαρμογής.....	307

5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	309
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	310
6. Αναγνώριση και μέτρηση.....	310
6.1. Βραχυπρόθεσμες αντισταθμισμένες απουσίες.....	310
6.2. Πληρωμές μπόνους και πληρωμές από διανομή κερδών.....	311
6.3. Οφέλη εργαζομένων.....	311
6.4. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία- Διάκριση μεταξύ προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών και σχεδίων καθορισμένων παροχών....	311
IPSAS 39 - ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ - EMPLOYEE BENEFITS.....	315
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	315
1. Σκοπός.....	315
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται είναι το IPSAS 39.....	315
3. Ημερομηνία ισχύος.....	315
4. Πεδίο εφαρμογής.....	316
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	316
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	316
6. Λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών.....	316
7. Κέρδη και ζημιές από διακανονισμό.....	317
8. Στοιχεία του κόστους καθορισμένων παροχών.....	317
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	318
9. Σύγκριση με το ΔΛΠ 19.....	318
IPSAS 42 - ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ - SOCIAL BENEFITS.....	319
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	319
1. Σκοπός.....	319
2. Το ΔΛΠ η ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 42.....	319
3. Ημερομηνία ισχύος.....	319
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	319
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	320
5. Γενική προσέγγιση αναγνώρισης.....	320
6. Κριτήρια επιλεξιμότητας.....	320
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	321
7.1. Γενική Προσέγγιση.....	321
7.2. Μέτρηση δαπανών.....	321
7.3. Μέτρηση της υποχρέωσης.....	321
7.4. Μεταγενέστερη μέτρηση.....	321
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	322
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	322
IPSAS 42 - ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ - SOCIAL BENEFITS.....	322
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 - ΕΣΟΔΑ.....	324
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 11.....	324
IPSAS 9: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ - REVENUE FROM EXCHANGE TRANSACTIONS.....	324
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	324

1. Σκοπός.....	324
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 9.....	325
3. Ημερομηνία ισχύος.....	325
4. Πεδίο εφαρμογής.....	325
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	325
6. Έσοδα.....	326
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	326
7. Μέτρηση των εσόδων.....	326
8. Αναγνώριση της συναλλαγής.....	326
9. Αναγνώριση εσόδων από την παροχή υπηρεσιών.....	327
10. Παροχή υπηρεσιών.....	327
11. Πώληση αγαθών.....	328
12. Προϋποθέσεις αναγνώρισης εσόδων από πώληση αγαθών.....	328
13. Τόκοι, δικαιώματα, μερίσματα ή παρόμοιες διανομές.....	329
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	329
14. Αποκάλυψη.....	329
15. Σύγκριση με το ΔΛΠ 18.....	329
IPSAS 23 - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ - REVENUE FROM NON-EXCHANGE TRANSACTIONS (TAXES AND TRANSFERS).....	330
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	330
1. Σκοπός.....	330
2. Τα ΔΛΠ η ΔΠΧΑ στα οποία βασίζεται το IPSAS.....	330
3. Ημερομηνία ισχύος.....	330
4. Πεδίο εφαρμογής.....	330
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	331
6. Μη ανταλλακτικές συναλλαγές.....	331
6.1. Έσοδα.....	331
6.2. Φόροι.....	331
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	332
7. Ανάλυση της αρχικής εισροής πόρων από μη ανταλλακτικές συναλλαγές.....	332
7.1. Αναγνώριση Περιουσιακού στοιχείου του Ενεργητικού.....	332
7.2. Έλεγχος ενός περιουσιακού στοιχείου.....	333
7.3. Αναγνώριση Εσόδων από μη ανταλλακτικές πράξεις.....	333
8. Επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση.....	333
8.1. Η μέτρηση των εσόδων από μη ανταλλακτικές πράξεις.....	333
9. Παρούσες υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται ως υποχρεώσεις.....	334
9.1. Παρούσα Υποχρέωση.....	334
9.2. Η μέτρηση των υποχρεώσεων κατά την αρχική αναγνώριση.....	335
9.3. Φορολογικό γεγονός.....	336
9.4. Εισπράξεις Φόρων.....	336
10. Αποτίμηση των απαιτήσεων που προκύπτουν από συναλλαγές στην Φορολογία.....	336
11. Έξοδα που καταβάλλονται μέσω του φορολογικού συστήματος και φορολογικές δαπάνες.....	337
12. Λογιστική των μεταφορών.....	338
12.1. Μεταφορές.....	338

12.2. Αποτίμηση των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.....	339
12.3. Διαγραφή του χρέους και ανάληψη υποχρεώσεων.....	339
12.4. Πρόστιμα.....	339
13. Κληροδοτήματα περιουσίας.....	340
14. Δώρα και δωρεές, αγαθά σε είδος.....	340
15. Υπηρεσίες σε είδος.....	341
16. Δάνεια με ευνοϊκούς όρους.....	342
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	342
17. Αποκάλυψη.....	342
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	343
Παραδείγματα εφαρμογής του IPSAS 9.....	343
Παραδείγματα εφαρμογής του IPSAS 23.....	347
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12 - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ.....	349
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 12.....	349
IPSAS 11: ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ-CONSTRUCTION CONTRACTS... 350	
Α. ΓΕΝΙΚΑ.....	350
1. Σκοπός.....	350
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 11.....	350
3. Ημερομηνία ισχύος.....	350
4. Πεδίο εφαρμογής.....	350
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	351
6. Διαδικασία Εφαρμογής.....	352
6.1. Ξεχωριστή σύμβαση κατασκευής.....	352
6.2. Ενιαία μια σύμβαση κατασκευής.....	353
Β. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	353
7. Έσοδα Συμβολαίων.....	353
8. Κόστος κατασκευαστικού συμβολαίου.....	353
9. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων σύμβασης.....	354
Γ. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	356
10. Αποτίμηση κατασκευαστικών συμβάσεων.....	356
11. Στάδιο ολοκλήρωσης.....	356
12. Αλλαγές στις εκτιμήσεις.....	356
Δ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	357
13. Αποκάλυψη.....	357
14. Σύγκριση με το ΔΛΠ 11.....	357
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	358
Παραδείγματα εφαρμογής του IPSAS 11.....	358
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13 - ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΙΣΟΤΙΜΙΕΣ.....	362
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 13.....	362
IPSAS 4 - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΙΣΟΤΙΜΙΩΝ - THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES.....	363
Α. ΓΕΝΙΚΑ.....	363

1. Σκοπός.....	363
2. Το ΔΛΠ στα οποία βασίζεται το IPSAS 4.....	363
3. Ημερομηνία ισχύος.....	363
4. Πεδίο εφαρμογής.....	363
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	364
6. Η έννοια του Λειτουργικού νομίσματος.....	364
7. Νομισματικά στοιχεία.....	365
8. Καθαρή επένδυση σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό.....	365
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ	365
9. Περίληψη της προσέγγισης που απαιτείται από αυτό το Πρότυπο.....	365
10. Αναφορά συναλλαγών σε συνάλλαγμα στο λειτουργικό νόμισμα.....	365
11. Αναφορά στις επόμενες ημερομηνίες αναφοράς.....	366
12. Αναγνώριση διαφορών ανταλλαγής.....	366
13. Χρήση νομίσματος παρουσίασης διαφορετικού από το λειτουργικό νόμισμα.....	367
14. Ενσωμάτωση & Διάθεση εκμετάλλευσης Εξωτερικού.....	367
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	368
15. Αποκάλυψη.....	368
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	369
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14 - ΑΠΟΚΑΛΥΨΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	370
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 14.....	370
IPSAS 22 - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ - DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT THE GENERAL GONVERMENT SECTOR	371
1. Σκοπός.....	371
2. Το ΔΛΠ η ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 22.....	371
3. Ημερομηνία ισχύος.....	371
4. Πεδίο εφαρμογής.....	371
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	371
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	376
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15 - ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	384
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 15.....	384
IPSAS 32 - ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΙΟΥΧΟΥ: - SERVICE CONCESSION ARRANGEMENTS: GRANTOR	385
A. ΓΕΝΙΚΑ	385
1. Γενικά.....	385
2. Σκοπός.....	385
3. ΔΠΧΑ & ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 32.....	385
4. Πεδίο εφαρμογής.....	385
5. Ημερομηνία ισχύος.....	386
6. Εννοιολογική προσέγγιση.....	386
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ	387

7. Αναγνώριση και επιμέτρηση ενός περιουσιακού στοιχείου παραχώρησης υπηρεσιών.....	387
8. Αναγνώριση και επιμέτρηση των υποχρεώσεων - σε μια συμφωνία παραχώρησης υπηρεσιών.....	388
8.1. Αναγνώριση.....	388
8.2. Αποτίμηση.....	388
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	390
9. Γνωστοποιήσεις.....	390
10. Διαφορές με την Διερμηνεία - IFRIC 12.....	391
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	391
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16 - ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ.....	393
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 16.....	393
IPSAS 10: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ-FINANCIAL REPORTING IN HYPERINFLATIONARY ECONOMIES.....	394
A. ΓΕΝΙΚΑ.....	394
1. Σκοπός.....	394
2. Το ΔΛΠ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 10.....	394
3. Ημερομηνία ισχύος.....	394
4. Πεδίο εφαρμογής.....	394
5. Εννοιολογική προσέγγιση.....	395
B. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	395
6. Αναμόρφωση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	395
7. Δήλωση οικονομικής κατάστασης.....	396
8. Κέρδος ή Ζημία σε Καθαρή Νομισματική Θέση.....	397
9. Συγκριτικές πληροφορίες.....	397
10. Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.....	397
11. Παύση κατάστασης υπερπληθωρισμού.....	397
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	397
12. Γνωστοποιήσεις που αναφέρονται στο πρότυπο.....	397
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	398
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17-ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	400
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 17.....	400
IPSAS 24 - ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - PRESENTATION OF BUDGET INFORMATION IN FINANCIAL STATEMENT.....	401
1. Εισαγωγή.....	401
2. Σκοπός.....	401
3. Το ΔΛΠ η ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται το IPSAS 24.....	401
4. Ημερομηνία ισχύος.....	401
5. Πεδίο εφαρμογής.....	401
6. Εννοιολογική προσέγγιση.....	401

7. Εγκεκριμένοι Προϋπολογισμοί.....	402
8. Αρχικός και τελικός προϋπολογισμός.....	402
9. Παρουσίαση σύγκρισης του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών.....	403
10. Παρουσίαση και αποκάλυψη.....	403
11. Επίπεδο πληροφόρησης.....	403
12. Αλλαγές μεταξύ αρχικού και τελικού προϋπολογισμού.....	404
13. Σύγκριση βάσης παρουσίασης.....	404
14. Πολυετείς Προϋπολογισμοί.....	404
15. Σημείωση: Γνωστοποιήσεις της δημοσιονομικής βάσης, της περιόδου και του πεδίου εφαρμογής.....	405
16. Συμφωνία πραγματικών ποσών σε συγκρίσιμη βάση.....	405
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	406
Υποδείγματα εφαρμογής του IPSAS 24.....	406
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18 - ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΒΑΣΗ.....	409
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 18.....	409
CASH BASIS IPSAS - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ - FINANCIAL REPORTING UNDER THE CASH BASIS OF ACCOUNTING	410
1. Ιστορικό.....	410
2. Σκοπός.....	410
3. Το ΔΛΠ στα οποία βασίζεται το IPSAS Cash Basis.....	410
4. Ημερομηνία ισχύος.....	411
5. Πεδίο εφαρμογής.....	411
6. Εννοιολογική προσέγγιση	411
7. Δομή της Ταμειακής Βάσης IPSAS.....	411
8. Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.....	412
9. Διάρθρωση της κατάστασης των εισπράξεων και των πληρωμών.....	412
10. Γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις.....	413
11. Περίοδος αναφοράς.....	413
12. Σύγκριση προϋπολογισμού - απολογισμού.....	413
13. Έννοια της εξωτερικής βοήθειας.....	413
14. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.....	414
15. Γνωστοποιήσεις ενοποίησης.....	414
16. Επισκόπηση - μέρος 2.....	414
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19-ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ IPSAS.....	415
ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΕΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ 1/2/3 -RECOMMENDED PRACTICE GUIDELINE-R.P.G. 1/2/3.....	415
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 19.....	415
RPG 1 - ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ- RPG 1: LONG-TERM SUSTAINABILITY OF AN ENTITY'S FINANCES.....	416
1. Ιστορικό.....	416

2. Ημερομηνία ισχύος.....	416
3. Σκοπός.....	416
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	416
5. Πεδίο εφαρμογής.....	417
6. Αναφορά μακροπρόθεσμων πληροφοριών δημοσιονομικής βιωσιμότητας	417
7. Αντιμετώπιση των διαστάσεων της μακροπρόθεσμης δημοσιονομικής βιωσιμότητας.....	418
8. Γνωστοποιήσεις.....	418
RPG 2-RECOMMENDED PRACTICE GUIDELINE - ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - FINANCIAL STATEMENT DISCUSSION AND ANALYSIS.....	419
1. Σκοπός.....	419
2. Τα ΔΛΠ η ΔΠΧΠ στα οποία βασίζεται η RPG2.....	419
3. Ημερομηνία ισχύος.....	419
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	419
5. Πεδίο εφαρμογής.....	419
6. Ταυτοποίηση του FSDA.....	420
7. Παρουσίαση της συζήτησης και ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων FSDA.....	420
8. Περιεχόμενο της συζήτησης και ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων FSDA.....	420
RPG 3 - ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ - REPORTING SERVICE PERFORMANCE INFORMATION.....	421
1. Γενικά.....	421
2. Σκοπός.....	421
3. Το ΔΛΠ η ΔΠΧΑ στο οποίο βασίζεται η RPG 3.....	421
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	422
5. Πεδίο εφαρμογής.....	422
6. Αρχές για την παρουσίαση πληροφοριών απόδοσης υπηρεσιών.....	422
7. Τύποι δεικτών απόδοσης.....	423
8. Ειδικές απαιτήσεις δικαιοδοσίας.....	423
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20 - ΠΡΩΤΗ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗΣ ΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ.....	424
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 20.....	424
IPSAS 33: ΠΡΩΤΗ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗΣ ΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ. FIRST-TIME ADOPTION OF ACCRUAL BASIS INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS).....	425
A. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ IPSAS.....	425
1. Ιστορική διαδρομή του IPSAS 33.....	425
2. Σκοπός.....	425
3. Ημερομηνία ισχύος.....	425
4. Εννοιολογική προσέγγιση.....	425

5. Πεδίο εφαρμογής.....	426
6. Προηγούμενη βάση λογιστικής.....	426
7. Μεταβατικές Οικονομικές Καταστάσεις IPSAS.....	427
8. Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετεί η υιοθετούσα οντότητα για πρώτη φορά στις οικονομικές καταστάσεις (μεταβατικές) IPSAS.....	427
9. Μεταβατική διάταξη του πρώτου τύπου.....	427
10. Μεταβατική διάταξη του δεύτερου τύπου.....	428
11. Αναγνώριση και αποτίμηση.....	428
12. Δίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση με τα πρότυπα IPSAS.....	430
B. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	431
B1. Εξαιρέσεις που επηρεάζουν τη δίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση με τη βάση δεδουλευμένων IPSAS κατά την περίοδο μετάβασης.....	431
1. Τριετής μεταβατική περίοδος μετάβασης για την αναγνώριση ή / και την επιμέτρηση στοιχείων ενεργητικού ή / και των υποχρεώσεων.....	431
2. Αναγνώριση και / ή μέτρηση εσόδων από μη ανταλλακτικές συναλλαγές - IPSAS 23.....	432
3. Άλλες Εξαιρέσεις.....	432
B2. Εξαιρέσεις που δεν επηρεάζουν τη δίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση με τη βάση δεδουλευμένων IPSAS κατά την περίοδο μετάβασης.....	432
1. Επιλογή χρησιμοποίησης του τεκμαρτού κόστους για τη μέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και / ή των υποχρεώσεων.....	432
2. Χρήση του -τεκμαρτού κόστους για τη μέτρηση των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν μέσω μιας μη ανταλλακτικής συναλλαγής.....	433
3. Χρήση του τεκμαρτού -Κόστους για Επενδύσεις σε Ελεγχόμενες Οικονομικές Οντότητες, Κοινοπραξίες (IPSAS 34).....	433
4. Ημερομηνία κατά την οποία μπορεί να καθοριστεί το τεκμαρτό κόστος	434
5. IPSAS 1- Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων- Συγκριτικές πληροφορίες.....	434
6. Μη συγκριτικές πληροφορίες IPSAS.....	435
7. Μεταβατική περίοδος εφαρμογής των IPSAS.....	435
Γ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	435
1. Γενικά.....	435
2. Απαιτήσεις γνωστοποίησης.....	436
3. Συμφωνίες.....	436
4. Γνωστοποιήσεις όπου χρησιμοποιείται το κόστος για αποθέματα, επενδύσεις σε ακίνητα, ενσώματες ακινητοποιήσεις, άυλα περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικά μέσα ή περιουσιακά στοιχεία παραχώρησης υπηρεσιών.....	436
5. Γνωστοποιήσεις όπου το τεκμαρτό κόστος χρησιμοποιείται για επενδύσεις σε ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες, κοινοπραξίες ή συνεργάτες.....	437
6. Μεταβατικές διατάξεις.....	437
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21-ΚΥΚΛΟΣ ΒΕΛΤΙΩΣΕΩΝ ΤΩΝ IPSAS.....	446
Συνοπτική παρουσίαση του Κεφαλαίου 21.....	446
A. ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΣΤΑ IPSAS ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2019	446
B. ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ IPSAS 2020 – 2021	447
Γ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΧΡΟΝΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	447

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22 - ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ. 449

Εφαρμογή των IPSAS στην Ελλάδα.....	449
I. Το Λογιστικό πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης ΠΔ 54/2018.....	450
1. Πεδίο εφαρμογής και σκοπός.....	450
2. Κοινό σχέδιο λογαριασμών.....	450
3. Οικονομική ταξινόμηση.....	450
4. Ομάδες λογαριασμών.....	451
5. Επιλογές ταξινόμησης του 2ου-4ου βαθμού των κωδικών λογαριασμών..	451
6. Χρηματοοικονομικές αναφορές.....	452
7. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	453
8. Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές αναφορές.....	453
9. Δημοσιονομική αναφορά.....	454
10. Προϋπολογισμός.....	454
11. Ποιοτικά χαρακτηριστικά χρηματοοικονομικών αναφορών.....	455
12. Σύναξη, έλεγχος και δημοσίευση χρηματοοικονομικών αναφορών	456
13. Μεταβατικές διατάξεις.....	456
II. Αναγνώριση και αποτίμηση σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018.....	457
A. Γενικές αρχές που διέπουν τα ενσώματα πάγια, τα άυλα πάγια και τα απο- θέματα.....	457
1. Αναγνώριση ενσωμάτων παγίων, αύλων παγίων στοιχείων.....	457
2. Αξία αρχικής αναγνώρισης ενσωμάτων παγίων, αύλων παγίων.....	457
3. Ενημέρωση λογαριασμών.....	458
4. Αναγνώριση αποθεμάτων.....	458
5. Μεταγενέστερη επιμέτρηση ενσωμάτων παγίων, αύλων παγίων και απο- θεμάτων.....	459
6. Λογιστικές προσαρμογές κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονο- μικών αναφορών. σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών του Παραρτήμα- τος 1 του Π.Δ. 64/2018).....	463
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	464
7.1. Εννοιολογική προσέγγιση.....	464
7.2. Αναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	466
7.3. Λογιστικές προσαρμογές.....	467
8. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.....	467
8.1. Εννοιολογική προσέγγιση.....	467
8.2. Αναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.....	468
8.3. Λογιστικές προσαρμογές.....	469
9. Προβλέψεις.....	469
10. Λογαριασμοί καθαρής θέσης.....	469
III. Λογιστική Πολιτική για την Πρώτη Εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης.....	470
1. Σκοπός & Πεδίο Εφαρμογής.....	470
2. Κριτήρια για την αναγνώριση λογιστικών γεγονότων και στοιχείων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	470
3. Ισολογισμός Έναρξης.....	471
4. Συγκρισσιμότητα.....	474
5. Αναγνώριση και επιμέτρηση.....	474

6. Σημειώσεις.....	486
7. Παραδείγματα Εφαρμογής.....	489
IV.ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ-ΠΙΝΑΚΕΣ.....	491
Α. Υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται στο Παράρτημα 2 του ΠΔ54/2018.....	491
Β. Μεταβατική περίοδος 01.01.2019 - 01.01.2023.....	498
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙ- ΧΕΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 54/2018.....	499
Δ. Λογιστική Πολιτική για την Πρώτη Εφαρμογή του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης.....	501
ΠΗΓΕΣ / ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ/ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	505