

# Λογιστικό Πλαίσιο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

Αθήνα, 11 Μαΐου 2016

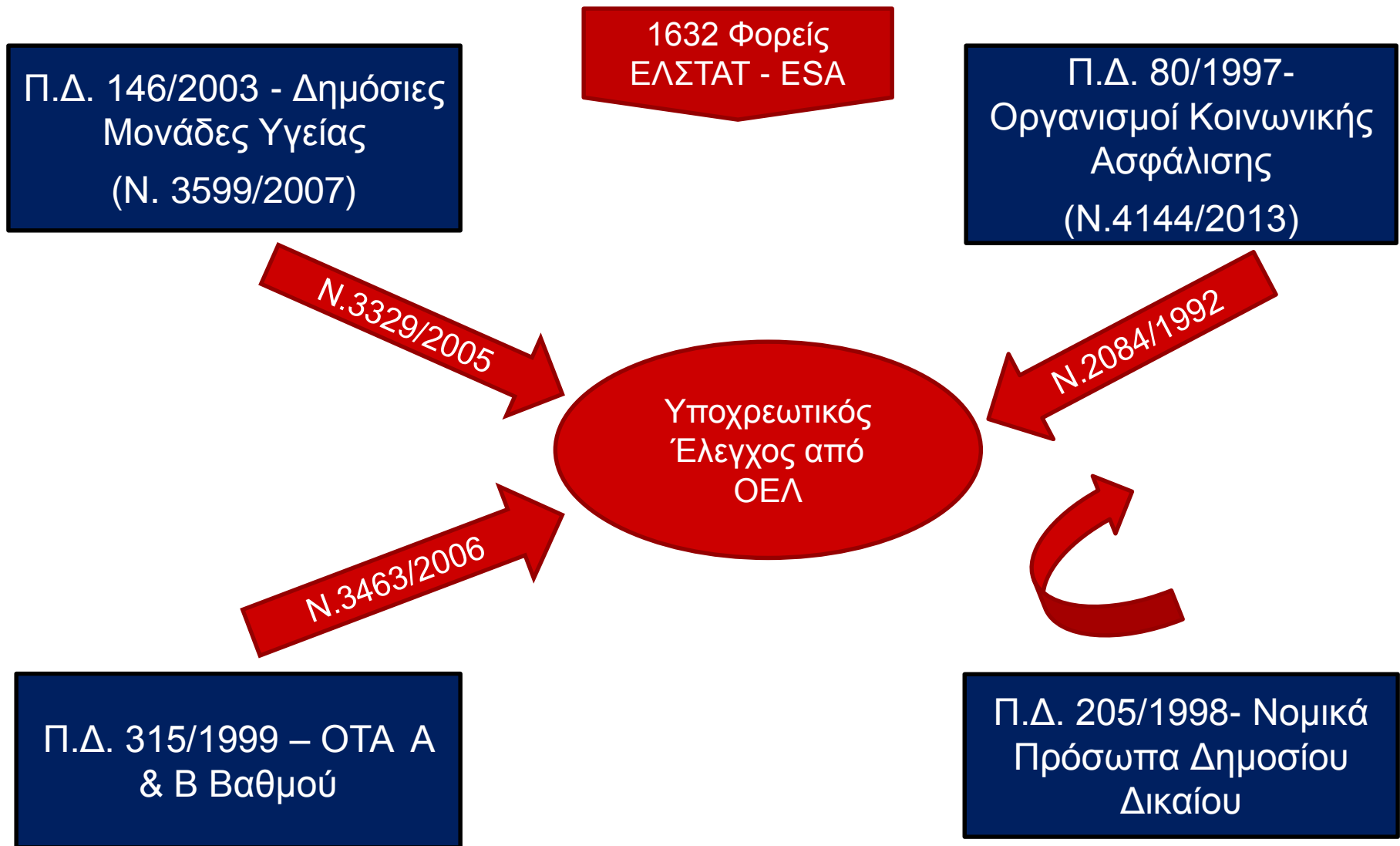


Παναγιώτης Γιαννόπουλος  
Α' Αντιπρόεδρος  
Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

## Περιεχόμενα

1. Ελεγκτικό - λογιστικό πλαίσιο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στην Ελλάδα
2. Αποτίμηση
3. Διεθνές λογιστικό πλαίσιο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

# Λογιστικό πλαίσιο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης



- Όλα τα ανωτέρω εξαιρούνται, από την εφαρμογή του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέχρι την έκδοση ΠΔ (άρθρο 156 του Ν.4270/2014)

Π.Δ. 205/98

Πλήρης εφαρμογή σε όλα τα ΝΠΔΔ και θεσμοθέτηση υποχρεωτικού ελέγχου από ΟΕΛ με έτος βάσης το 2015

Επέκταση σε ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται ή ελέγχονται από το δημόσιο και θεσμοθέτηση υποχρεωτικού ελέγχου από ΟΕΛ

Κληροδοτήματα

Επανεξέταση του λογιστικού πλαισίου (Ν.4182/2013) και της θεσμοθέτησης ελέγχου από ΟΕΛ

## Διεθνές Λογιστικό Πλαίσιο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

- **ESA** - European System of Accounts
- **GFS** - Government Finance Statistics ( έκδοση/ IMF)
- **IPSAS** - International Public Sector Accounting Standards ( έκδοση/ IFAC)
- **EPSAS** – European Public Sector Accounting Standards (υπό έκδοση)

## Τρέχουσα δραστηριότητα στη χώρα μας

- Έχει συσταθεί επιτροπή για την εξέλιξη και εφαρμογή του λογιστικού πλαισίου με βάση τα διεθνή πρότυπα και στην οποία η ΕΛΤΕ συμμετέχει με δύο εκπροσώπους.
- Έργο της επιτροπής είναι η ανάπτυξη ενός λογιστικού σχεδίου για όλους τους φορείς της ΓΚ που θα καλύπτει:
  - τις ανάγκες του ESA και των IPSAS μελλοντικά EPSAS.
  - τις ανάγκες ενοποίησης σε επίπεδο γενικής κυβέρνησης.
  - την τομεακή ανάλυση (υγεία, παιδεία, άμυνα κλπ).
  - τις ανάγκες του προϋπολογισμού

Η επιτροπή πρέπει να παραδώσει το έργο της έως το τέλος του 2016 και η εφαρμογή θα αρχίσει σταδιακά το 2018.

# Όρια υπαγωγής των επιχειρήσεων (thresholds) σε έλεγχο από Ορκωτούς Λογιστές από 1.1.2016

## Επιλογές κρατών – μελών



Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

# Περιεχόμενα

Οδηγία 34/2013

Ενσωμάτωση -  
Επιλογές ΚΜ

Συμπεράσματα



## Δεδομένα Έρευνας

Η ανάλυση που ακολουθεί βασίστηκε :

- Σε στοιχεία που υποβλήθηκαν στην ΕΛΤΕ από το EAIG (European Audit Inspection Group), τον Μάρτιο – Απρίλιο του 2016.
- Σε στοιχεία που υποβλήθηκαν στην ΕΛΤΕ από το ADC (Accounting Directive Committee), τον Δεκέμβριο του 2015 και τον Ιανουάριο του 2016.
- Σε στοιχεία που έχουν υποβληθεί στην ΕΛΤΕ από τους νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία για τη χρήση 2014.

Όλα τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη είναι μετά την ενσωμάτωση της Οδηγίας 34/2013 από τα κράτη μέλη της ΕΕ.

## Οδηγία 34/2013

Στις 26 Ιουνίου 2013, δημοσιεύθηκε η Οδηγία 2013/34/ΕΕ και σύμφωνα με αυτήν ορίσθηκαν:

- οι κατηγορίες των επιχειρήσεων
- ποιες από τις οριζόμενες κατηγορίες υποχρεούνται να υποβάλλουν τις οικονομικές τους καταστάσεις στον υποχρεωτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Με το άρθρο 3, προσδιορίζονται τα αριθμητικά κριτήρια χαρακτηρισμού των επιχειρήσεων σε πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες όπως φαίνεται στον κάτωθι πίνακα:

## Οδηγία 34/2013

Είδος Κριτηρίων	Αριθμητικά Κριτήρια	Κατηγορία Εταιρίας
<b>Σύνολο ισολογισμού</b> <b>Κύκλος εργασιών</b> <b>Εργαζόμενοι</b>	Από €0-350.000 Από €0-700.000 Από 0-10	Πολύ μικρές επιχειρήσεις
<b>Σύνολο ισολογισμού</b> <b>Κύκλος εργασιών</b> <b>Εργαζόμενοι</b>	Από €350.001-4.000.000 Από €700.000-8.000.000 Από 11-50	Μικρές επιχειρήσεις
<b>Σύνολο ισολογισμού</b> <b>Κύκλος εργασιών</b> <b>Εργαζόμενοι</b>	Από €4.000.001-20.000.000 Από €8.000.001-40.000.000 Από 51-250	Μεσαίες επιχειρήσεις
<b>Σύνολο ισολογισμού</b> <b>Κύκλος εργασιών</b> <b>Εργαζόμενοι</b>	Άνω των €20.000.000 Άνω των €40.000.000 Άνω των 250	Μεγάλες επιχειρήσεις

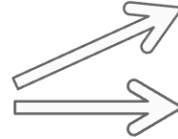
## Ενσωμάτωση της Οδηγίας 34/2013 στην Εθνική νομοθεσία

Με το Ν. 4308/2014



Ορίστηκαν τα αριθμητικά κριτήρια & κατηγοριοποίηση των εταιρειών

Με το Ν. 4336/2015



Καταργήθηκε ο έλεγχος που διενεργούταν από ελεγκτές του Ν.2190/1920 (1 εκ. – 5 εκ.)

Ο υποχρεωτικός έλεγχος θα διενεργείται μόνο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές



Τέθηκαν τα όρια των κριτηρίων για τον υποχρεωτικό έλεγχο των εταιρειών από ΟΕΛ (δύο από τα τρία κάτωθι κριτήρια) :

- Τζίρος άνω των 8 εκ,
- Σύνολο ενεργητικού άνω 4 εκ,
- Σύνολο προσωπικού άνω των 50

Σε ποια χρήση θα ελεγχθεί μία εταιρεία με τα νέα κριτήρια ;

**Εταιρεία Α**

	Χρήση 2016	Χρήση 2017	Ισχύοντα όρια
Κύκλος εργασιών (εκ. €)	8,05	8,04	>8
Σύνολο Ενεργητικού (εκ. €)	4,1	4,15	>4
Αριθμός εργαζομένων	45	45	>50

**Εταιρεία Β**

	Χρήση 2016	Χρήση 2017	Ισχύοντα όρια
Κύκλος εργασιών (εκ. €)	<del>7,9</del>	8,04	>8
Σύνολο Ενεργητικού (εκ. €)	4,1	4,15	>4
Αριθμός εργαζομένων	45	45	>50

## Επιλογή ορίων υπαγωγής στον υποχρεωτικό έλεγχο από τα κράτη-μέλη της ΕΕ.

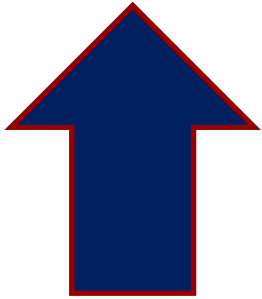
- Σύμφωνα με την Οδηγία 34/2013 οι εταιρείες ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές εάν πληρούν δύο από τα τρία κριτήρια υπαγωγής.
- Οι περισσότερες χώρες έκαναν χρήση της παραγράφου 43 της Οδηγίας 34/2013 σύμφωνα με την οποία τα κράτη μέλη δύνανται να επιβάλλουν έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στις μικρές επιχειρήσεις.

Α/Α	Χώρα	Κύκλος εργασιών (εκ. €)	Σύνολο ενεργητικού (εκ. €)	Σύνολο εργαζομένων	Πληθυσμός (εκ.)	
1	ΚΥΠΡΟΣ	-	-	-	0,85	↓
2	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	0,09	-	50+	9,8	↓
3	ΜΑΛΤΑ	0,093	0,0466	2+	0,43	↓
4	ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ	0,20	0,10	50+	5,5	↓
5	ΓΑΛΛΙΑ	0,70	0,35	50+	66,4	↓
6	ΔΑΝΙΑ	1,07	0,53	12+	5,6	↓
7	ΛΕΤΟΝΙΑ	1,60	0,80	50+	2	↓
8	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	2,00	1,00	50+	7,2	↓
9	ΣΛΟΒΑΚΙΑ	2,00	1,00	30+	5,4	↓
10	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	3,00	1,50	50+	10,4	↓
11	ΤΣΕΧΙΑ	3,20	1,60	50+	10,5	↓
12	ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	3,50	1,80	50+	2,9	↓
13	ΕΣΘΟΝΙΑ	4,00	2,00	60+	1,3	↓
14	ΚΡΟΑΤΙΑ	4,00	2,00	25+	4,2	↓

Α/Α	Χώρα	Κύκλος εργασιών (εκ. €)	Σύνολο ενεργητικού (εκ. €)	Σύνολο εργαζομένων	Πληθυσμός (εκ.)	
15	ΠΟΛΩΝΙΑ	5,00	2,50	50+	38	↓
16	ΣΟΥΗΔΙΑ	5,00	2,50	50+	9,7	↓
17	ΙΣΠΑΝΙΑ	5,70	2,80	50+	46,4	↓
18	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	7,30	3,65	50+	19,9	↓
<b>19</b>	<b>ΕΛΛΑΣ</b>	<b>8,00</b>	<b>4,00</b>	<b>50+</b>	<b>10,8</b>	
20	ΣΛΟΒΕΝΙΑ	8,00	4,00	50+	2,1	-
21	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	8,80	4,40	50+	4,6	↑
22	ΙΤΑΛΙΑ	8,80	4,40	50+	60,8	↑
23	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	8,80	4,40	50+	0,56	↑
24	ΒΕΛΓΙΟ	9,00	4,50	50+	11,2	↑
25	ΑΥΣΤΡΙΑ	10,00	5,00	50+	8,6	↑
26	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	12,00	6,00	50+	16,9	↑
27	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	12,00	6,00	50+	81,2	↑
28	Η.Β.	12,96	6,48	50+	64,9	↑

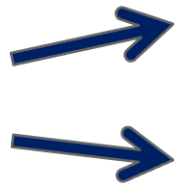


## Σύνοψη Επιλογών Χωρών – Μελών της ΕΕ



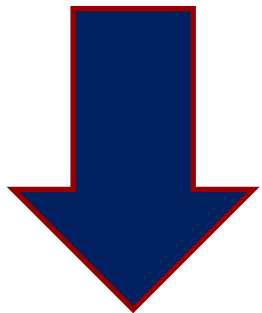
- 10 από τις 28 χώρες μέλη της ΕΕ έχουν επιβάλει υποχρεωτικό έλεγχο στις μεσαίες & μεγάλες επιχειρήσεις.

Κοινοτικός μέσος όρος ορίων υπαγωγής:



Κύκλος Εργασιών: 3 εκ.

Συν. Ενεργητικού: 1,1 εκ.

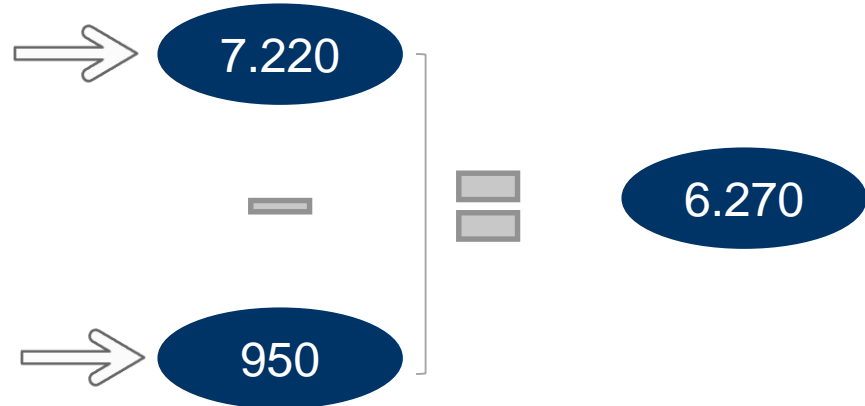


- 18 από τις 28 χώρες μέλη της ΕΕ έχουν επιβάλει υποχρεωτικό έλεγχο στις μικρές επιχειρήσεις.
- 14 από τις 28 χώρες μέλη της ΕΕ έχουν θεσπίσει όρια μικρότερα από αυτά που ίσχυαν στην Ελλάδα με τον Ν.2190/1920.

## Υπολογισμός μέσου κόστους ελέγχου

Ελεγχθείσες οντότητες στη  
χρήση 2014

(Στοιχεία που υποβλήθηκαν στην ΕΛΤΕ  
από τις ελεγκτικές εταιρείες)



Εξ αυτών 900 εταιρείες  
πραγματοποίησαν κύκλο  
εργασιών από 5εκ. – 8 εκ.  
ευρώ.

Με μέσο κόστος ελέγχου ανά  
εταιρεία περίπου 7.000 ευρώ

## Συμπεράσματα

- 18 από τις 28 χώρες - μέλη της ΕΕ έχουν επιβάλει τον έλεγχο στις μικρές επιχειρήσεις, με το ποσοστό να ανέρχεται σε 64 %
- 14 από τις 28 χώρες της ΕΕ έχουν θεσπίσει χαμηλότερα κριτήρια από αυτά που ίσχυαν στην Ελλάδα με τον Ν. 2190/1920 ( Τζίρο < 5 εκ & Σύνολο Ενεργητικού < 2,5 εκ)
- Ο μέσος όρος των ΚΜ της ΕΕ για τα όρια των κριτηρίων υπαγωγής στον υποχρεωτικό έλεγχο ανέρχεται σε κύκλο εργασιών 3 εκ € και σύνολο ενεργητικού 1,1 εκ €
- Το μέσο κόστος για τη χρήση 2014 για εταιρείες από (5εκ € - 8εκ €) ανήλθε σε 7.000,00 €
- **Σ η μ α ν τ ι κ ό!** Με την ενσωμάτωση της Οδηγίας 56/2014 στο εθνικό δίκαιο μας δίνεται η δυνατότητα, να υιοθετηθούν ελεγκτικές διαδικασίες ή απαιτήσεις που διασφαλίζουν την αναλογική εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων στους υποχρεωτικούς ελέγχους των μικρών επιχειρήσεων