

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ
ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ»**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ**



ΠΑΤΡΑ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6994
----------------------	------

**ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕ ΘΕΜΑ
<ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ
ΠΑΡΑΛΛΗΛΑ ΜΕ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ>**

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....(ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΣΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΟΣΟ ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ) (3)
2. ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ. (8)
3. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΚΑΙ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ. (1)
4. ΤΑ ΒΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΙΝΟΥΝ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΠΛΗΡΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (2)
5. ΔΙΑΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (5)
6. ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΟΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ. (20)
7. Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ (20)
8. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 146/03. (15)
9. ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΦΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ. (4)

Εισαγωγή στην έννοια και τον τρόπο λειτουργίας των νοσοκομείων.

Η υγεία αποτελεί το βασικότερο αγαθό του ανθρώπου. Σε μια ευνομούμενη κοινωνία, η πολιτεία όσο και η ιδιωτική πρωτοβουλία θα πρέπει να συμβάλουν με όλες τους τις δυνάμεις στην παροχή των καλύτερων υπηρεσιών υγείας, έτσι ώστε να αναβαθμίζεται συνεχώς η ποιότητα της ζωής τους. Όμως, για να υπάρξει σωστή υγειονομική περίθαλψη θα πρέπει να υπάρχουν οι σχετικές νοσοκομειακές μονάδες, επανδρωμένες αφ' ενός με τον αναγκαίο εξοπλισμό και αφ' ετέρου με τους καλύτερους γιατρούς, νοσηλευτές και λοιπό προσωπικό. Για να υπάρξει μια σωστή και ορθολογική ανάπτυξη του συστήματος υγείας μιας χώρας, είναι επιτακτική η ανάγκη να διερευνηθεί σε βάθος το υπάρχον σύστημα σε όλες τις βαθμίδες του. Από την εξέταση των αποτελεσμάτων της έρευνας διαπιστώθηκε ότι τα περισσότερα ελληνικά νοσοκομεία είναι γενικά και δημόσια. Τα περισσότερα ιδιωτικά νοσοκομεία λειτουργούν υπό τη μορφή ανωνύμων εταιρειών και αποτελούν μικρές μονάδες μέχρι 200 κλινών. Διαπιστώθηκε κατ' αρχήν μια μέση κατάσταση ως προς τον ρόλο της κοινωνικής ασφάλισης, τις διατιθέμενες κρατικές δαπάνες, αλλά και τον εμπειρικό τρόπο κατανομής των κρατικών δαπανών. Ακόμη διαπιστώθηκε ότι τα έσοδα των νοσοκομείων προέρχονται στο μεγαλύτερο ποσοστό από την κοινωνική ασφάλιση και κατόπιν από τις άμεσες πληρωμές των ενδιαφερομένων.

Εξάλλου, η κύρια πηγή χρηματοδότησης των επενδύσεών τους αποτελούν οι ίδιοι πόροι του νοσοκομειακού προϋπολογισμού και κατόπιν η κρατική επιχορήγηση, ενώ σχετικά μικρές είναι οι επιχορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης και οι εισφορές ιδιωτών. Ακόμη παρατηρήθηκε ότι η άποψη των νοσοκομείων είναι ότι η αύξηση του κόστους των ιατρικών υπηρεσιών οφείλεται βασικά στην αύξηση του μέσου όρου ζωής του ελληνικού πληθυσμού, στις κοινωνικές μεταβολές, στις οικονομικές μεταβολές, στις μεταβολές νοοτροπίας φροντίδας της υγείας των ατόμων και στις επιδημιολογικές μεταβολές. Για την καλύτερη λειτουργία τους τα ελληνικά νοσοκομεία συντάσσουν τα περισσότερα προϋπολογισμούς εξόδων και εσόδων και σε χαμηλότερα ποσοστά ταμειακούς προϋπολογισμούς, λειτουργικούς κ.λπ., ενώ για τη λογιστική τους λειτουργία χρησιμοποιούν το διπλογραφικό σύστημα. Τα δημόσια νοσοκομεία έχουν πρόθεση σε ποσοστό 70% να καλύψουν τις νέες επενδύσεις με εθνικούς πόρους, ενώ τα ιδιωτικά νοσοκομεία να τις καλύψουν σε ποσοστό 83,3% αποκλειστικά με ίδια κεφάλαια και σε ποσοστό 16,7% με ίδια κεφάλαια μέχρι 50% και τα υπόλοιπα με ξένα κεφάλαια.

Οι νέες επενδύσεις θα αφορούν πρωταρχικά σε μεταφορικά μέσα και μηχανολογικό

και ιατρικό εξοπλισμό και κατόπιν σε κτιριακές εγκαταστάσεις, σε έπιπλα και κλίνες, σε αποθηκευτικούς χώρους, σε εγκαταστάσεις επισιτισμού κ.λπ. Οι επενδύσεις στο μεγαλύτερο ποσοστό γίνονται χωρίς συμμετοχές σε προγράμματα ή με επιχορηγήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης και πραγματοποιούνται κυρίως για αντικατάσταση παλαιού εξοπλισμού, σε νέες υπηρεσίες/κλίνες και κατόπιν για επεκτάσεις της παραγωγικής δυναμικότητας ή γιατί είναι υποχρεωτικές από τη νομοθεσία.

Για την αξιολόγηση των επενδύσεων διαπιστώθηκε ότι το μεγαλύτερο ποσοστό (64,62%) δεν χρησιμοποιεί καμιά μέθοδο αξιολόγησης, ενώ αυτές που χρησιμοποιούν προτιμούν αυτές της καθαρής παρούσας αξίας και της περιόδου επανείσπραξης των αρχικών επενδύσεων. Το κόστος των κεφαλαίων που χρησιμοποιούνται ορίζεται βασικά από την εμπειρία του παρελθόντος και κατόπιν σύμφωνα με το κόστος του δανεισμού ή των ιδίων κεφαλαίων, ενώ σε ποσοστό 31,15% δεν υπολογίζουν το κόστος κεφαλαίων. Η μη χρησιμοποίηση του κόστους αυτού δικαιολογείται βασικά λόγω του νομικού καθεστώτος. Τα ελληνικά νοσοκομεία σε ποσοστό 72,6% δεν χρησιμοποιούν για την απόκτηση των περιουσιακών τους στοιχείων τη χρηματοδοτική μίσθωση. Αυτά τα οποία χρησιμοποιούν την τεχνική αυτή, την προτιμούν κυρίως για την απόκτηση ιατρικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων και μηχανολογικού εξοπλισμού. Ο κύριος λόγος που τα ελληνικά νοσοκομεία προτιμούν τη χρηματοδοτική μίσθωση είναι η διατήρηση του κεφαλαίου κίνησής τους και φορολογικοί λόγοι.

Στο πλαίσιο της διαχείρισής τους τα νοσοκομεία κατ' αρχήν ασχολούνται με τον καθορισμό ποσοτικών και ποιοτικών ορίων και τις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες, ενώ οι τιμές για την παροχή των υπηρεσιών υγείας προσδιορίζονται κυρίως βάσει των επιτρεπόμενων τιμών. Ακόμη, χρησιμοποιούν μηχανισμό διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, ενώ σε μεγάλο ποσοστό αναπτύσσουν σύστημα παραπόνων των ασθενών. Τέλος, η διαχείριση και διοίκηση του νοσοκομείου φαίνεται να επηρεάζεται από τους αναλυτικούς προϋπολογισμούς της χρήσης και από τα μεγέθη ποσοτικής παραγωγικότητας κάθε μονάδας. Επομένως, από τα παραπάνω συμπεράσματα συνάγεται ότι για να βελτιωθεί η επικρατούσα κατάσταση στα ελληνικά νοσοκομεία πρέπει εκτός των άλλων να δημιουργούν μεγαλύτερες μονάδες με τη χρήση κοινοτικών κονδυλίων, να καταρτίζονται προϋπολογιστικές καταστάσεις σε μεγαλύτερο ποσοστό, όπως και να γίνεται χρήση επιστημονικών μεθόδων αξιολόγησης, οπότε και θα υπολογίζεται ορθολογικά το κόστος κεφαλαίων και να αξιοποιούνται οι παρεχόμενες δυνατότητες της χρηματοδοτικής μίσθωσης και των άλλων σύγχρονων μορφών χρηματοδότησης.

3. ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.

1.1.100 Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

2. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8 λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

3. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη 10η ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

4. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας, η αναλυτική λογιστική, λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς της ομάδας 9, που συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

5. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής η Γενική και η Αναλυτική Λογιστική με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παρ. 1.101 και 1.102.

1.1.101 Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7), και εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδα 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί των αποθεμάτων και εξόδων δέχονται μόνο χρεώσεις ενώ των εσόδων μόνο πιστώσεις καθώς και αντίστοιχους αντλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

1.1.102 Η αρχή της κατάρτισεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της Γενικής εκμετάλλευσης κατάρτιζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυση του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως της Μονάδας Υγείας.

1.1.103 Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών.

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού, δηλαδή αποδεικτικών πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, που προβλέπονται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

α. Ο αύξοντος αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστοποίηση και καταχώρηση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως, είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών ατομικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στις μονάδες υγείας να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας, με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή των αναλυτικών λογαριασμών θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

1.1.104. Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

1. Παρέχεται η δυνατότητα στη Μονάδα Υγείας να τηρεί τα βιβλία της και να εκδίδει τα στοιχεία της μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία της χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν παρέχεται η δυνατότητα, το ίδιο βιβλίο άλλοτε να τηρείται μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2. Η Μονάδα Υγείας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των παραστατικών στοιχείων υποχρεούται:

α. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β. Να διαθέτει στον οποιοδήποτε αρμόδιο εξωτερικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.

γ. Να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού για δέκα χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών.

δ. Να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

ε. Να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.

3. Οι φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων, έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού και να διαθέτουν το κατάλληλο προσωπικό κατά τη διάρκεια του ελέγχου, για τη χρήση του λογισμικού. Ένα αντίγραφο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης παραδίδεται στη μονάδα υγείας.

4. Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η μονάδα υγείας για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων της, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά. Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο παρόν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, ώστε να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του παρόντος.

5. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια. Το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης.

6. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί η μονάδα υγείας στο αρχείο του Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει το Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά. Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα on line ενημέρωσης των βιβλίων, με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

7. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα των οικονομικών πράξεων. Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την εποπτεύουσα αρχή, πριν τη χρησιμοποίησή τους.

8. Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992.

9. Η θεώρηση των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, γίνεται από την προβλεπόμενη από το νόμο αρχή.

1.1.105 Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών

1. Αμέσως μετά τη δημιουργία ή τη λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών, στα οποία αναφέρονται και οι αξίες των αγαθών και των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν από τη μονάδα υγείας, να εκδίδονται δελτία συμψηφιστικής εγγραφής, με βάση τα οποία θα χρεώνονται οι σχετικοί λογαριασμοί των ομάδων 1,

Η έκδοση του δελτίου συμψηφιστικής εγγραφής και η, σύμφωνα με τα προηγούμενα, άμεση διενέργεια των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών, είναι υποχρεωτική για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, δηλαδή και για εκείνες που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών. Επισημαίνεται ιδιαίτερος ότι για τις δαπάνες των δημόσιων μονάδων υγείας που έχει αναλάβει να πληρώνει το δημόσιο, όπως π.χ. μισθοδοσία προσωπικού ή που έχουν αναλάβει να πληρώνουν άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου όπως π.χ. μισθοδοσία καθηγητών πανεπιστημιακών κλινικών, θα εκδίδονται δελτία συμψηφιστικών εγγραφών, όπως προαναφέρθηκε, αλλά με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών των επιχορηγήσεων που τηρούνται στην ομάδα 7. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εκδίδονται εντάλματα πληρωμής, αλλά ούτε υπάρχει ανάγκη ενημερώσεως των λογαριασμών του δημοσίου λογιστικού που τηρούνται στους λογαριασμούς τάξεως, καθόσον οι προαναφερόμενες δαπάνες καταβάλλονται απευθείας από το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

2. Εάν προηγηθεί η λήψη νόμιμου δικαιολογητικού που πιστοποιεί την ποσοτική μόνο παραλαβή ενσώματων αγαθών, θα διενεργούνται αμέσως οι εγγραφές ποσοτικής κίνησης των αποθηκών οι δε εγγραφές που αφορούν τις αντίστοιχες αξίες, θα γίνονται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση 1, όχι όμως αργότερα από το τέλος του μήνα κατά το οποίο έγινε η παραλαβή του ενσώματου αγαθού.

3. Με την έκδοση του εντάλματος πληρωμής, στο οποίο εκτός από την κωδικαρίθμηση του δημοσίου λογιστικού, θα αναγράφεται και αντίστοιχη κωδικαρίθμηση της γενικής λογιστικής καθώς και ο αριθμός του δελτίου συμψηφιστικής εγγραφής, δεν θα διενεργείται άλλη εγγραφή στη γενική λογιστική στις ομάδες 1 έως 8, αλλά στο στάδιο αυτό θα κινούνται μόνο οι λογαριασμοί του δημοσίου λογιστικού, που τηρούνται στο ζεύγος λογαριασμών τάξεως 02 και 06.

4. Μετά την έγκριση του εντάλματος πληρωμής από το ελεγκτικό συνέδριο, και τη συνακόλουθη εξόφληση του, εκτός από την διενέργεια των σχετικών εγγραφών στους λογαριασμούς του δημοσίου λογιστικού, θα χρεώνονται και οι λογαριασμοί της ομάδας 5 που έχουν πιστωθεί με τις εγγραφές της πιο πάνω περίπτωσης 1, με πίστωση των λογαριασμών των διαθεσίμων.

5. Για κάθε εξόφληση εντάλματος πληρωμής που γίνεται από διαθέσιμα τραπεζικών λογαριασμών της μονάδας υγείας, θα εκδίδεται απαραίτητα και τραπεζική επιταγή, που θα συνοδεύεται από το σχετικό ένταλμα πληρωμής.

6. Η μονάδα υγείας δύναται να τηρεί διαφορετικές σειρές εντάλματων πληρωμής, ανάλογα με το χώρο ή τμήμα έκδοσης τους, το μέσο πληρωμής, την υποχρέωση ή μη προληπτικού ελέγχου. Τα εντάλματα πληρωμής είναι προαριθμημένα κατά σειρά.

7. Η διενέργεια των περιλαμβανόμενων στα προηγούμενα είναι υποχρεωτική για όλες τις περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τις οποίες η έκδοση του εντάλματος πληρωμής και η εξόφληση του γίνονται ευθύς με τη λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

1.1.106. Διαδικασίες λογιστικοποίησης εσόδων

1. Τα έσοδα της Μονάδας Υγείας, παρακολουθούνται αναλυτικά στους σχετικούς υπολογαριασμούς της ομάδας 7.

2. Τα έσοδα λογιστικοποιούνται μόλις καταστούν βέβαια και εκκαθαρισμένα, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξής τους.

Το βέβαιο της είσπραξης του εσόδου της Μονάδας Υγείας, προκύπτει από το στάδιο ολοκλήρωσης των υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί μέσα στη χρήση, όπως κατά την έξοδο του ασθενούς από τη Μονάδα Υγείας ή τμηματικά κατά βραχύτερα χρονικά διαστήματα π.χ. στο τέλος κάθε μηνός. Επίσης το βέβαιο της ύπαρξης του εσόδου μπορεί να προκύπτει από σχετικό τίτλο που βεβαιώνει την είσπραξη του εσόδου (π.χ. ειδοποίηση ή Extrait λογαριασμού –τράπεζας) ή που βεβαιώνει τη δημιουργία απαίτησης από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν ή από αναγνώριση της οφειλής από τον οφειλέτη.

3. Για όλες τις περιπτώσεις διενεργούνται συμψηφιστικές εγγραφές, με χρέωση του οφειλέτη και πίστωση του εσόδου, ανεξάρτητα αν συγχρόνως με τη βεβαίωση γίνεται και η εξόφληση της οφειλής. Σε αυτήν την δεύτερη περίπτωση, θα διενεργείται και δεύτερη εγγραφή πίστωσης του οφειλέτη με χρέωση των διαθεσίμων.

1.1.107. Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με Προϋπολογισμό

1. Το σχέδιο λογαριασμών έχει σχεδιασθεί, ώστε ταυτόχρονα με τη λειτουργία της Γενικής Λογιστικής, να εξυπηρετούνται και οι υποχρεώσεις των Μονάδων Υγείας για τη λογιστική παρακολούθηση του προϋπολογισμού τους.

2. Οι λογαριασμοί τελευταίας βαθμίδας του σχεδίου, που αφορούν αγορές ή προσθήκες παγίων, λοιπές επενδύσεις και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Ομάδας 1, αγορές αποθεμάτων της Ομάδας 2, οργανικά έξοδα της Ομάδας 6, οργανικά έσοδα της Ομάδας 7 και μη οργανικά έσοδα και έξοδα της Ομάδας 8, καθώς και ορισμένοι λογαριασμοί των ομάδων 3 και 5, έχουν συσχετισθεί με τους αντίστοιχους κωδικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού.

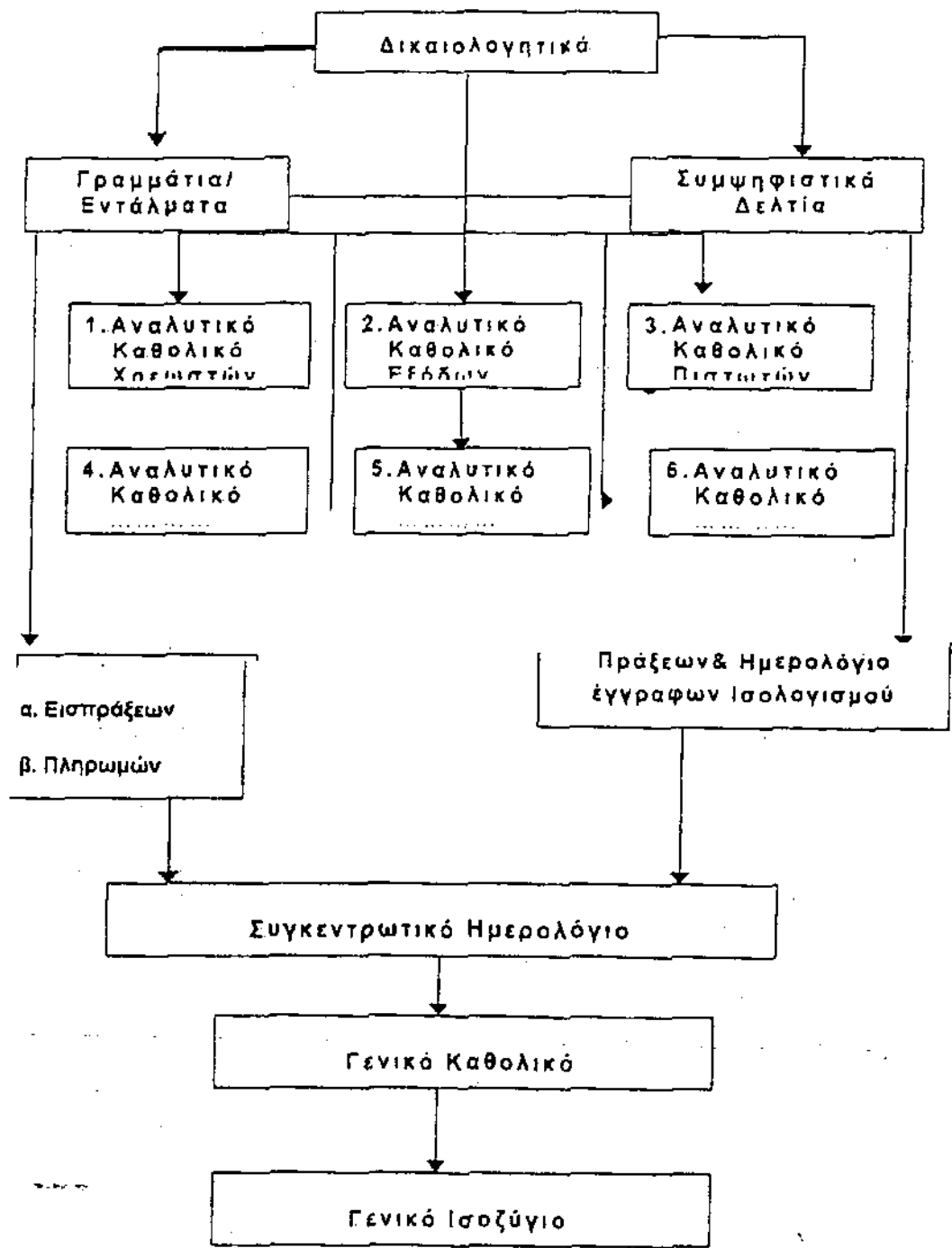
3. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Προϋπολογισμού γίνεται στους λογαριασμούς 02 και 06 του Κεφαλαίου 3.1, το οποίο περιλαμβάνει Το Σχέδιο Λογαριασμών τάξεως.

4.Ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών 02 και 06 αναπτύσσεται στο κεφάλαιο 3.3.οι χρόνοι ενημέρωσης των λογαριασμών 02 και 06 είναι αυτοί που αναφέρονται στις παραγράφους 1.1.105 για τα πάγια, τα αποθέματα και τα έξοδα και 1.1.106 για τα έσοδα. Για τις λοιπές περιπτώσεις (ομάδες 3 και 5) η ενημέρωση γίνεται αμέσως μετά την έκδοση των σχετικών Ενταλμάτων Πληρωμής ή Γραμματίων Είσπραξης.

5. Σε περίπτωση που μετά την εγγραφή ενός ποσού στους λογαριασμούς του προϋπολογισμού, η διαδικασία ολοκλήρωσης της συναλλαγής ακυρωθεί, ακυρώνεται και η εγγραφή του προϋπολογισμού, παράλληλα με τις σχετικές ακυρωτικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

6. Η μηχανογραφική υποστήριξη της παραγράφου 1.1.104, πρέπει να παρέχει απαραίτητα τη δυνατότητα παρακολούθησης των λογαριασμών του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ
ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΟΛΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ



1.1.108. Απογραφή αποτίμηση και Ισολογισμός ενάρξεως

1. Η εφαρμογή του παρόντος επιβάλλει τη διενέργεια απογραφής των περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας ή αποκλειστικής χρήσεως και διαχείρισεως (κατ' άρθρο 1παρ.4 Ν.2889/2001) της Μονάδας Υγείας, των πάσης φύσεως απαιτήσεων και υποχρεώσεων της, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών κατά την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής.

2. Η κατά τα ως άνω απογραφή θα διενεργηθεί από Επιτροπή που θα συγκροτήσει το κάθε Μονάδα Υγείας, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή αποτελείται από Προσωπικό της Μονάδας Υγείας, διαφόρων ειδικοτήτων και μπορεί να συμπεριλαμβάνει και άλλους εκτός Νοσοκομείου έμπειρους Λογιστές, ή Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Η Επιτροπή αυτή είναι υποχρεωμένη, μέσα σε τακτό χρονικό διάστημα και με βάση την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής, να ολοκληρώσει το πρακτικό της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων της Μονάδας Υγείας και των χρηματικών διαθεσίμων και άλλων κινητών αξιών μέχρι την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής του παρόντος.

3. Το πρακτικό της ως άνω απογραφής θα συμπεριλαμβάνει και την εκτίμηση της αξίας των απογραφέντων, που θα γίνει από την ίδια την Επιτροπή, η οποία θα λάβει υπόψη της:

α) Για τα πάσης φύσεως ακίνητα τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, που εφαρμόζεται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ λαμβανομένου υπόψη του είδους της χρήσεως των ακινήτων. Αν δεν υπάρχουν αντικειμενικές αξίες, τους κανόνες εκτιμήσεως των ακινήτων που εφαρμόζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

β) Για τα λοιπά πάγια στοιχεία, την τρέχουσα αξία αυτών που θα προσδιοριστεί με βάση τα στοιχεία αξίας κτήσεως ή κατασκευής και της ωφέλιμης ζωής αυτών. Η τρέχουσα αξία των λοιπών παγίων στοιχείων μπορεί να βασίζεται και στην τρέχουσα αξία αυτών ως καινούργιων μειωμένη κατά την αναλογία της παλαιότητας αυτών και λαμβανομένης υπόψη τυχόν ιδιαίτερης τεχνολογικής απαξιώσεως αυτών.

γ) Για τις πάσης φύσεως απαιτήσεις και υποχρεώσεις, όπως και για τα διαθέσιμα, την τρέχουσα αξία αυτών με βάση νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία και τις τυχόν άλλες καταχωρήσεις στα ήδη τηρούμενα βιβλία της Μονάδας Υγείας.

Η τεχνική υπηρεσία της Μονάδας Υγείας, είναι υποχρεωμένη να παρέχει οποιαδήποτε συνδρομή της ζητηθεί από την Επιτροπή κατά την διενέργεια της απογραφής και αποτίμησης.

4. Το πρακτικό της απογραφής και αποτιμήσεως των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων και χρηματικών διαθεσίμων κάθε Μονάδα Υγείας, δεόντως υπογεγραμμένο από τα μέλη της Επιτροπής, υποβάλλεται αμέσως στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο μπορεί να ζητήσει διευκρινίσεις ή άλλες εξηγήσεις από την Επιτροπή και να εγκρίνει αυτό ή μπορεί με αιτιολογημένη απόφασή του και για συγκεκριμένους λόγους να ζητήσει την επαλήθευση αυτού, μερικώς ή στο σύνολο, από άλλα πρόσωπα εντός ή εκτός της Δημόσιας Μονάδας Υγείας.

5. Το πρακτικό απογραφής μπορεί να συμπεριλάβει και αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, που κατά τους ορισμούς του παρόντος καταχωρούνται στους λογαριασμούς τάξεως με κατάλληλη αξία μνείας κατά περίπτωση. Τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία περιγράφονται λεπτομερώς, αλλά δεν υπόκεινται σε αποτίμηση.

6. Με βάση τα δεδομένα των πρακτικών απογραφής και αποτιμήσεως, όπως ορίζονται ανωτέρω στις περιπτώσεις 1-5 καταρτίζεται ο ισολογισμός ενάρξεως. Τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται ως υπόλοιπα ενάρξεως στους αρμόδιους λογαριασμούς του παρόντος, ανεξάρτητα από την οποιαδήποτε, σχετική με την απογραφή, απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και των τυχόν περαιτέρω ενεργειών του. Η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων καταχωρείται ως κεφάλαιο στον αρμόδιο λογαριασμό του παρόντος.

Αν οι υποχρεώσεις σε αξία υπερβαίνουν το σύνολο του Ενεργητικού καταχωρείται ως έλλειμμα του παρόντος.

7. Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες προκύψουν μεταγενεστέρως, από οποιονδήποτε σχετικό έλεγχο ή επαλήθευση της απογραφής και αποτιμήσεως ή ανακύψουν κατά την περαιτέρω λειτουργία, της Μονάδας Υγείας, καταχωρούνται ως συμπληρωματικά δεδομένα της απογραφής και αποτιμήσεως, αλλά με έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου με αιτιολογημένη εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας.

8. Αν διαφορές που αναφέρονται ανωτέρω στο στοιχείο 7 ανακύψουν κατά τις δύο επόμενες χρήσεις, μετά την πρώτη χρήση ενάρξεως εφαρμογής του παρόντος, χρειάζεται προηγουμένως να επαληθευθούν από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, που πρέπει να συντάξει πλήρως αιτιολογημένη έκθεση για να θεωρηθούν οι διαφορές αυτές συμπληρωματικά δεδομένα της πρώτης απογραφής και αποτιμήσεως. Και στην περίπτωση αυτή η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται κατόπιν εγκρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Μονάδας Υγείας, με αιτιολογημένη εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας του.

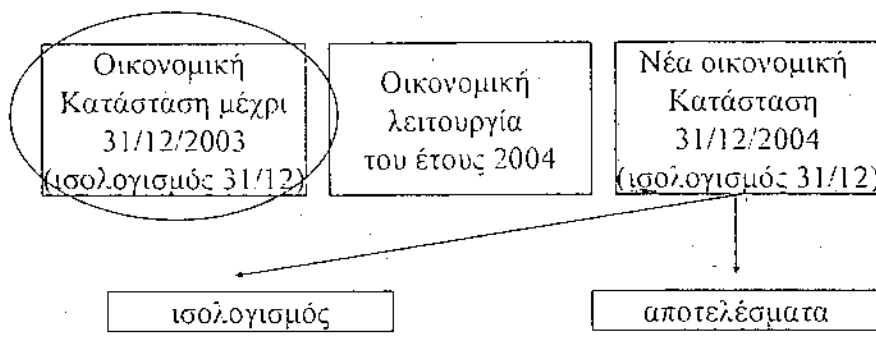
9. Το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας μπορεί να διατάξει τον έλεγχο, από αρμόδιους υπαλλήλους ή εμπειρογνώμονες, των απογραφών και αποτιμήσεων όλων των Δημόσιων Μονάδων Υγείας ή κατά περίπτωση, αν υπάρξουν αποχρώσεις ενδείξεις ότι δεν τηρήθηκαν οι αρχές που προδιαγράφονται στο παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

Επίσης, Το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας δύναται να ορίζει το αρμόδιο όργανο παροχής συμβουλών και πληροφοριών για την καλή οργάνωση και εκτέλεση της άνω απογραφής και αποτιμήσεως και εκδίδει της κατάλληλες Οδηγίες προς τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

10. Για την ακίνητη περιουσία κάθε Δημόσιας Μονάδας Υγείας η Επιτροπή Απογραφής και Αποτιμήσεως οφείλει να αναζητήσει τους τίτλους ιδιοκτησίας ή ανάλογα πιστοποιητικά από αρμόδια γραφεία Μεταγραφών και Υποθηκών, με την άμεση βοήθεια και συμπαράσταση των αρμόδιων Νομικών Συμβούλων αυτής.

Η απογραφή έναρξης στο σύστημα λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος

Αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων του νοσοκομείου



Η δομή της οικονομικής κατάστασης του νοσοκομείου κατά την χρονική στιγμή έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού (ισολογισμός έναρξης)

Ενεργητικό

- Πόγια περιουσιακά στοιχεία
 - εδαφικές εκτάσεις
 - κτίρια
 - μηχανήματα
 - μετα μέσα
- υλικά-αποθέματα
- απαιτήσεις
- χρήματα
 - μετρητά
 - καταθέσεις

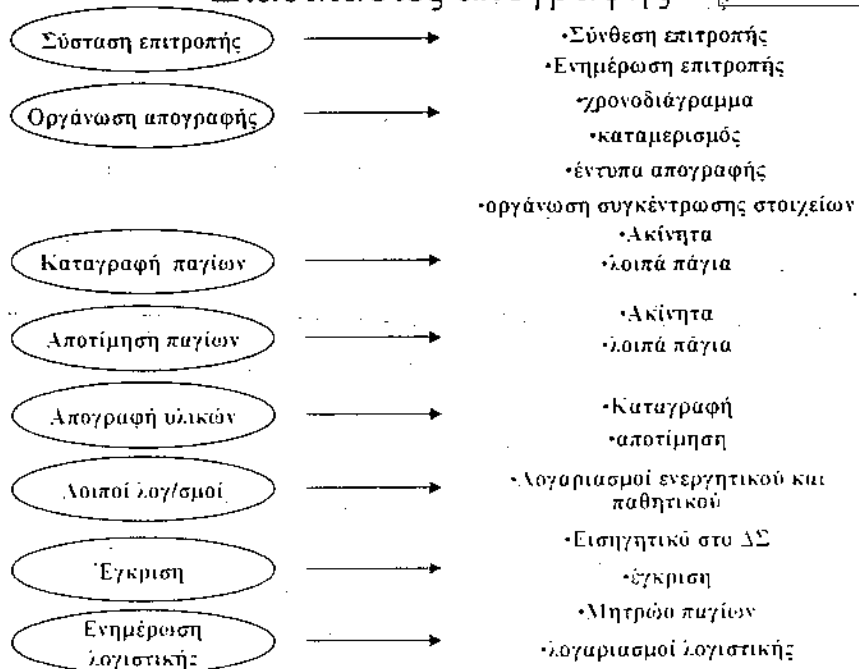
παθητικό

- το κεφάλαιο
- στις τράπεζες
- σε προμηθευτές
- στην εφορία
 - ΦΜΥ
- σε ασφαλ. οργανισμούς
 - ΙΚΑ

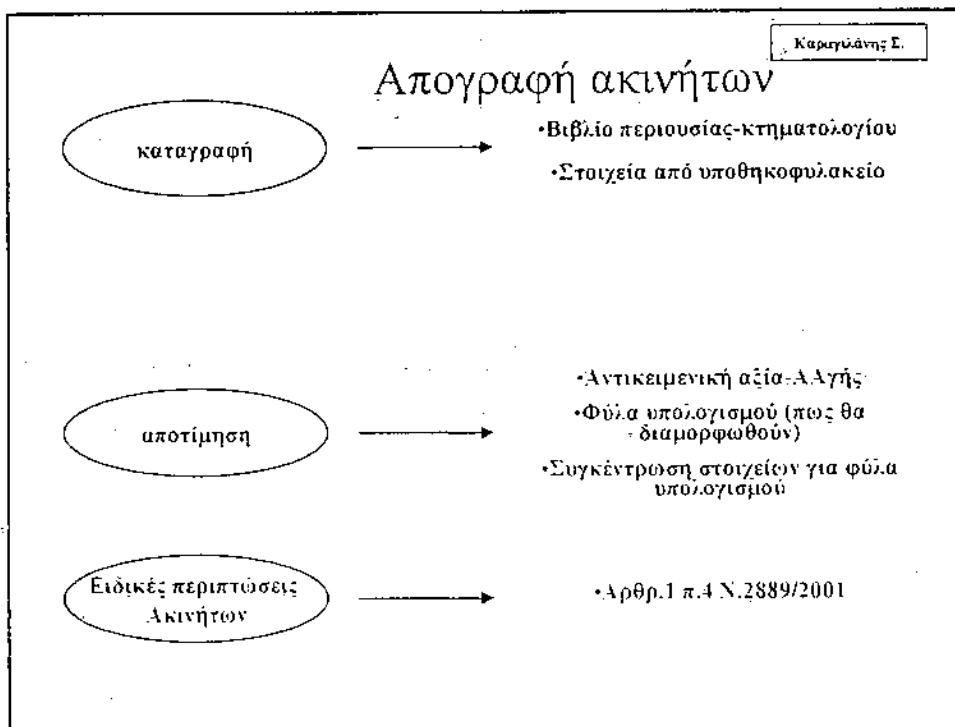
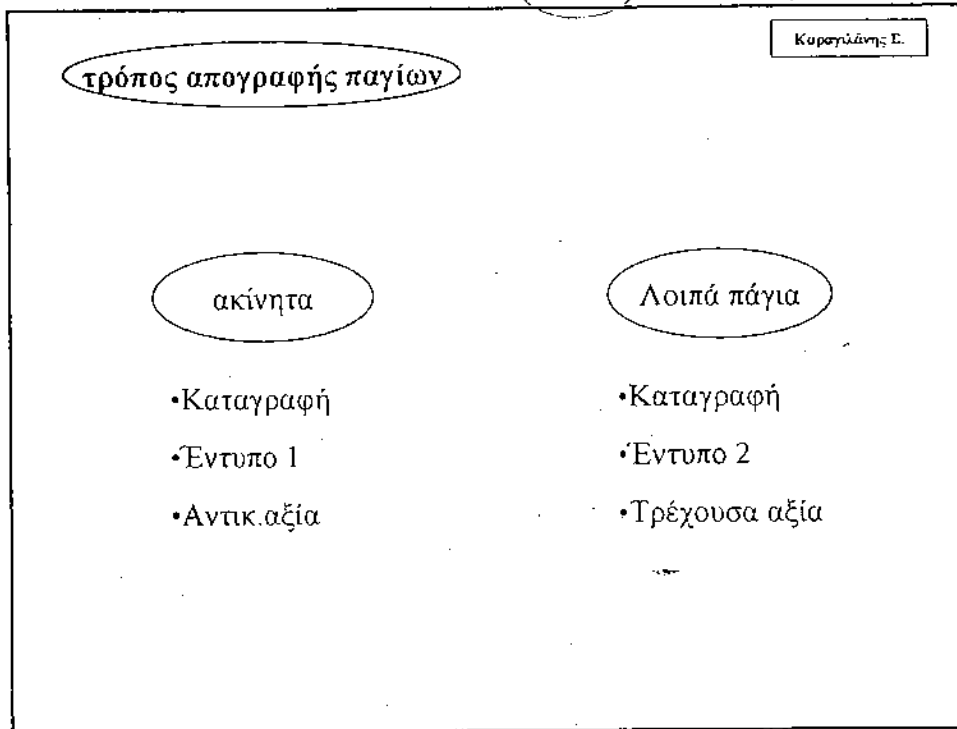
Τι προβλέπεται για την διαδικασία σύνταξης της απογραφής έναρξης των μονάδων υγείας (ΠΔ 146/03 π.1.1.108):

- Η απογραφή να διενεργηθεί από επιτροπή που θα συγκροτήσει το νοσοκομείο με απόφαση του ΔΣ.
- Η επιτροπή θα συντάξει έκθεση για την απογραφή έναρξης, την οποία θα υποβάλλει για έγκριση στο ΔΣ.
- Θα καταγράψει και θα αποτιμήσει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού.
- Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις που θα καταγραφούν, πρέπει να δικαιολογούνται με νόμιμο δικαιολογητικά και τυχόν άλλες καταχωρίσεις που υπάρχουν στα βιβλία του Δήμου.
- Τα δεδομένα της απογραφής θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.
- Οποιοσδήποτε διαφορές στην απογραφή έναρξης, ποσοτικές ή αξιακές, που θα προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής μπορούν να καταχωριστούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς αφού εγκριθούν από το ΔΣ & ελεγχθούν από ορκωτούς λογιστές.

Διαδικασίες απογραφής



1



Απογραφή λοιπών παγίων Υποεπίσημο, Σ



4. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΚΑΙ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ.

Όπως είναι φυσικό υπάρχουν σημαντικές διαφορές ανάμεσα στο δημόσιο λογιστικό σύστημα και το διπλογραφικό σύστημα λογιστικής. Με μια σύντομη μάτια θα μπορούσαμε συνοπτικά να αναφέρουμε ονομαστικά τις πιο σημαντικές.

1. Το διπλογραφικό εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση του νοσοκομείου, ενώ το δημόσιο λογιστικό απαιτεί γι' αυτό ξεχωριστό βιβλίο, άσχετο με το σύστημα οικονομικής διαχείρισης.
2. Από το απλογραφικό σύστημα δεν προκύπτουν στοιχεία για το ετήσιο αποτέλεσμα της δραστηριότητας του νοσοκομείου, ενώ από το διπλογραφικό προκύπτει το αποτέλεσμα με λογιστικές εγγραφές και εμφανίζεται μέσω ειδικής ομάδας λογαριασμών. Επιπλέον δια της απογραφής και της χρησιμοποίησης μεταβατικών λογαριασμών υπάρχει η δυνατότητα να διαχωρίζονται οι πράξεις κάθε χρήσης.
3. Το απλογραφικό δεν έχει την δυνατότητα παρακολούθησης των δαπανών που πραγματοποιούνται κατά την διάρκεια των χρήσεων.
4. Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι επιστημονικό άρα είναι αξιόπιστο. Στο διπλογραφικό απεικονίζεται η δαπάνη όταν πραγματοποιείται και όχι όταν ενταλματοποιείται.
5. Στο διπλογραφικό σύστημα το έσοδο εμφανίζεται όταν βεβαιώνεται μέσω των παραστατικών και όχι όταν εισπράττεται όπως απαιτεί το απλογραφικό.
6. Υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις λογιστικές εγγραφές του απλογραφικού και του διπλογραφικού συστήματος.
7. Στο διπλογραφικό έχουμε εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης, ενώ στο απλογραφικό οι λογαριασμοί μόνο αυξάνονται, των εσόδων ή των εξόδων.
8. Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών. Παρόλα αυτά η όλη λειτουργία του απλογραφικού είναι καθαρά ταμειακή λειτουργία.

9. Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών. Παρόλα αυτά η λειτουργία του απλογραφικού είναι καθαρά ταμειακή λειτουργία.

5. ΒΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΝΟΥΜΕ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΠΛΗΡΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.

Για να μπορέσει να εφαρμοστεί και να αρχίσει να λειτουργεί το διπλογραφικό σύστημα λογιστικής στα νοσοκομεία πρέπει να γίνουν κάποια βήματα. Πρέπει να διαμορφωθούν οι κατάλληλες προϋποθέσεις ώστε να μπορέσει να λειτουργήσει ένα ενιαίο λογιστικό σύστημα μέσα σε ένα περιβάλλον που έως τώρα είχε μάθει να λειτουργεί με διαφορετικό τρόπο.

Τα σημαντικότερα βήματα που πρέπει να γίνουν είναι τα εξής:

Εξοικείωση και εκπαίδευση του προσωπικού

Όπως είναι φυσικό το προσωπικό που απαρτίζει και ασκεί την οικονομική διαχείριση των νοσοκομείων χρειάζεται ενημέρωση και εκπαίδευση έτσι ώστε να μπορέσει να καταλάβει τον τρόπο λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος για να μπορέσει στην συνέχεια να το εφαρμόσει. Άλλωστε το ίδιο προσωπικό έως τώρα είχε μάθει να λειτουργεί διαφορετικά και να δουλεύει με άλλο τρόπο. Είναι απαραίτητο λοιπόν μέσα από σεμινάρια και διαρκείς ενημέρωση να μπορέσει το υπάρχον δυναμικό να εκπαιδευτεί και να εξοικειωθεί με τα νέα δεδομένα ώστε να μπορέσει να ανταποκριθεί.

Απογραφή έναρξης.

Η απογραφή θα διενεργηθεί από επιτροπή που θα συγκροτήσει το νοσοκομείο με απόφαση του Δ.Σ. Η συγκεκριμένη επιτροπή θα πρέπει να συντάξει έκθεση για την απογραφή έναρξης, την οποία στην συνέχεια θα υποβάλλει για έγκριση στο Δ.Σ. Έργο της επίσης θα είναι να καταγράψει και να αποτιμήσει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως και τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις που θα καταγράψουν, πρέπει να δικαιολογούνται με νόμιμα δικαιολογητικά και τυχόν άλλες καταχωρίσεις που υπάρχουν στα βιβλία του δήμου.

Στη συνέχεια τα δεδομένα της απογραφής θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Οποιοσδήποτε διαφορές στην απογραφή έναρξης, ποσοτικές ή αξιακές, που θα προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής μπορούν να καταχωριστούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς αφού εγκριθούν από το Δ.Σ. και ελεγχθούν από ορκωτούς λογιστές.

Μηχανογράφηση υπηρεσιών

— Σε πολλές μονάδες υγείας η οικονομική λειτουργία ακόμα και σήμερα γινόταν χειρόγραφα. Αυτό οφειλόταν στο γεγονός ότι το προσωπικό αδυνατούσε να

χρησιμοποιήσει νέες τεχνολογίες αλλά και στην ολιγογρία και μη ανάληψης πρωτοβουλιών από τις διοικήσεις των νοσοκομείων να οργανωθούν μηχανογραφικά.

Σε αυτό βέβαια σημαντικό ρόλο έπαιξε και η απροθυμία της εκάστοτε κυβέρνησης να προχωρήσει στην μηχανογράφηση των υπηρεσιών λόγω κόστους. Τώρα πια όμως η ύπαρξη μηχανογράφησης είναι απαραίτητη για την ανάπτυξη και εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος λογιστικής. Έτσι λοιπόν είναι αναγκαίο να εκπονηθεί σχέδιο, να γίνουν διαγωνισμοί ώστε εταιρίες να αναλάβουν να οργανώσουν μηχανογραφικά τις διοικητικές υπηρεσίες των νοσοκομείων.

Συγκρότηση λογιστικού σχεδίου με βάση τις ανάγκες του νοσοκομείου.

Είναι απαραίτητο να συγκροτηθεί λογιστικό σχέδιο λογαριασμών ανάλογο των αναγκών των νοσοκομείων. Οι ομάδες αυτές θα πρέπει να καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής αλλά και τις αναλυτικής λογιστικής.

6. ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Ομάδες Λογαριασμών

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους

αρχικά στους λογαριασμούς της Γενικής Εκμετάλλευσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του Ισολογισμού.

Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στη ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί Γενικής Εκμεταλλεύσεως, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξινόμηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές:

- Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας όπως π.χ οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ
- Σε κάθε ομάδα είναι δυνατόν να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0,1,2,3,4,5,6,7,8 και 9.
- Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα.
- Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. σδεκαχιλιαδικό) σύστημα.

Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβαθμίων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμού.

Κάθε Μονάδα Υγείας για την κάλυψη περιπτώσεων που δεν αντιμετωπίζονται από τους υφισταμένους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών και να τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Σχεδίου. Από τον περιορισμό

αυτό εξαιρούνται οι δευτεροβάθμιοι των Ομάδων 2,7 και 9 καθώς και οι πρωτοβάθμιοι 30 και 52.

Υποχρεωτικοί –Προαιρετικοί λογαριασμοί

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε Μονάδα Υγείας για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας της παραπάνω περίπτωσης. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της Δημόσιας Υγείας, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά την ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους διασπάζεται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικάριθμους οι οποίοι έχουν τα δυο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικάριθμο του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί που δεν έχουν υπογράμμιση, αλλά ο τίτλος τους αρχίζει από την λέξη 'λοιπά' όπως π.χ. οι 11.02 'λοιπά τεχνικά έργα', τηρούνται υποχρεωτικά (όπως και οι έχοντες υπογράμμιση). Επιτρέπεται, όμως, με χρησιμοποίηση όσων από τους τελευταίους δέκα δευτεροβάθμιους (κάθε πρωτοβάθμιου) είναι κενοί να διασπασθούν σε περισσότερους δευτεροβάθμιους (και ομοειδείς κατηγορίες ή κατ'είδος αάλογα με τις ανάγκες κάθε Μονάδας Υγείας).

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της πρώτης περίπτωσης που αναφέραμε, καθώς επίσης και όσοι περιγράφονται στο σχέδιο λογαριασμών και σχετίζονται με λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.

Η δημιουργία νέων τριτοβάθμιων λογαριασμών είναι ελεύθερη, υπό την προϋπόθεση ότι θα καλύπτουν περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες τριτοβάθμιους και ότι δεν μεταβάλλεται η σειρά των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων.

Λογαριασμοί Κέντρων Υγείας ή άλλων Κέντρων ή Κλάδων

- Κέντρα Υγείας ή άλλα Κέντρα ή Κλάδοι της Δημόσιας Μονάδας Υγείας με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση
Κάθε Κέντρο ή Κλάδος εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών και συνδέεται με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 'λογαριασμοί συνδέσμου με άλλα κέντρα'

- Κέντρα Υγείας ή άλλα Κέντρα ή Κλάδοι χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται, κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις:

- Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1,2 και 3) μείον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 (στο Παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση)) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).
- Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ.86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών δραστηριότητας και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. Ομάδων 2.6.7 και 8 μείον τελικά αποθέματα (τελική απογραφή)).

7. ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΟΠΩΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ
ΟΜΑΔΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.

ΟΜΑΔΑ 1

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
- 11 ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
- 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
- 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ- ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
- 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ- ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
- 17
- 18 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
- 19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 1 : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί .

Πάγιο ενεργητικό είναι το σύνολο των αγαθών, αξιών, και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στο Νοσοκομείο, καθώς και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται :

α) Τα ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15)

π.χ οικόπεδα, αγροτεμάχια, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, έργα υπό εκτέλεση, δαπάνες για μελέτες.

β) Τα άυλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16.00)

π.χ δικαιώματα εκμετάλλευσης ορυχείων- μεταλλείων- λατομείων, μισθωτικά δικαιώματα, κ.λ.π.

γ) Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης (λογαριασμοί 16.10- 16.19)

π.χ έξοδα για την απόκτηση ακινήτων, λογισμικά προγράμματα, κ.λ.π.

Μεταβολές ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία λόγω της συνεχούς χρήσης τους, μεταβάλλονται. Έτσι οι μεταβολές των ενσωμάτων πάγιων είναι :

- Επέκταση η προσθήκη κτιρίου.
- Επέκταση η προσθήκη μηχανήματος.
- Βελτίωση.
- Συντήρηση.
- Επισκευή.

Η δαπάνη που καταβάλλει το Νοσοκομείο, όταν πρόκειται για κάποια από τις ανωτέρω μεταβολές, χρειάζεται ανάλογο λογιστικό χειρισμό. Έτσι το **κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων** προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

Η δαπάνη που καταβάλλει το Νοσοκομείο, **για την συντήρηση και επισκευή των** παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι έξοδο και καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.

Η κατασκευή έργων από το νοσοκομείο

Τρόποι κατασκευής:

Με εργολαβίες

Με αυτεπιστασία

- κόστος τα τιμολόγια των εργολάβων
- Χρειάζεται να λαμβάνονται μέχρι το τέλος του χρόνου τα τιμολόγια
- Χρόνος παραλαβής του έργου
- χρησιμοποιούμε:
- Υλικά
- Εργατοτεχνικό προσωπικό
- Μηχανήματα
- Παρακολουθούμε το αναλυτικό κόστος στην ομάδα 9.

Πως το νοσοκομείο θα παρακολουθεί την εκτέλεση των έργων μέσω του λογαριασμού 15. «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων».

- Η παρακολούθηση των έργων
- η κωδικοποίηση
 - ανάλογα με το είδος του έργου
 - παρακολούθηση ανά έργο
- το κλείσιμο των λογαριασμών με την ολοκλήρωση του έργου
- η εμφάνιση των λογαριασμών στον ισολογισμό

Παράδειγμα εγγραφής για κατασκευή έργου (με εργολάβο)

- Παράδειγμα: κατασκευάζουμε ένα κτίριο και ο εργολάβος εκδίδει τιμολόγιο για μέρος του έργου αξίας 10.000.000 πλέον ΦΠΑ 1.800.000 , κάνουμε την εξής εγγραφή:

15-εκτιμηθείσες υπό εκτέλεση (έργο) 11.800.000

50- προμηθευτής

11.800.000

Ο λογαριασμός 15 στο τέλος του έτους θα μεταφερθεί με το υπόλοιπό του στην επόμενη χρονιά.

Έργα με αυτεπιστασία

Η έννοια του έργου με αυτεπιστασία:

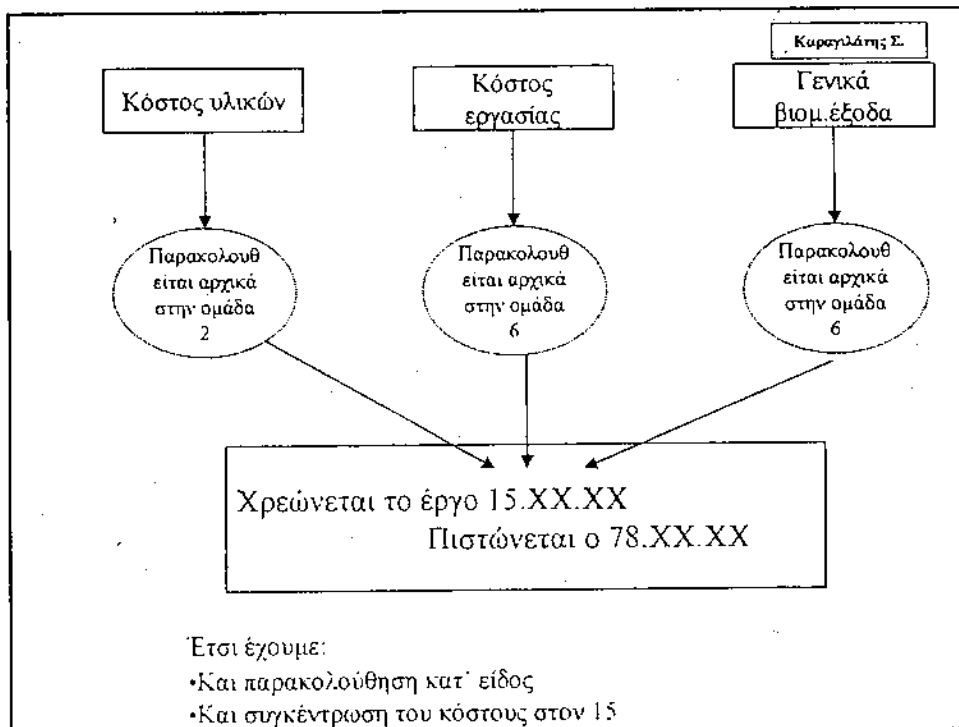
- Το έργο που κατασκευάζεται από τις υπηρεσίες του νοσοκομείου.

Τα χαρακτηριστικά του έργου με αυτεπιστασία:

- Χρησιμοποιούνται υλικά του νοσοκομείου.
- Χρησιμοποιείται προσωπικό που ανήκει στο νοσοκομείο.
- Χρησιμοποιούνται μηχανήματα που ανήκουν ή έχουν μισθωθεί από το νοσοκομείο.

Το κόστος στα έργα αυτά:

- Κόστος υλικών
- Κόστος εργασίας
- Αποσβέσεις
- Γενικά βιομηχανικά έξοδα



ΟΜΑΔΑ 2
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
- 21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 22 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
- 23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
- 24 ΠΡΩΤΕΣ- ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ- ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ
- 25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
- 26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
- 27
- 28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- 29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 2 : ΑΠΟΘΗΚΗ

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα των Νοσοκομείων. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που προορίζονται :

A) να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου είτε αυτούσια, είτε κατόπιν επεξεργασίας υπό την μορφή έτοιμων προϊόντων.

B) να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων.

Οι συνήθεις κατηγορίες αποθεμάτων που υπάρχουν σ' όλα τα Νοσοκομεία είναι:

A) Οι πρώτες και βοηθητικές ύλες (λογαριασμός 24)

B) Τα αναλώσιμα υλικά (λογαριασμός 25)

Γ) Τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λογαριασμός 26)

Η παρακολούθηση (διαχειριστικά και λογιστικά) των αποθεμάτων, απαιτεί την λειτουργία οργανωμένης αποθήκης.

Μέσω της αποθήκης, τα Νοσοκομεία, θα παρακολουθούν την διακίνηση των αναλώσιμων υλικών, κατά ποσότητα και κατά αξία. Έτσι ανά πάσα στιγμή θα γνωρίζουν το κόστος των αναλωθέντων υλικών. Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη, γιατί ως γνωστόν τα αναλώσιμα υλικά αποτελούν μια σημαντική οικονομική δαπάνη για την εκπλήρωση του σκοπού τους. Είναι σαφές δε ότι, το κόστος των αναλωθέντων υλικών χρειάζεται για τον προσδιορισμό των βραχυπρόθεσμων αποτελεσμάτων, αλλά και για τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής .

Η λογιστική των αποθεμάτων του νοσοκομείου

Οι έννοιες της διαχείρισης των αποθεμάτων
και των αποθηκευτικών χώρων

- Η διαχείριση των αποθεμάτων είναι το σύστημα παραγγελίας-παραλαβής-παρακολούθησης και ελέγχου της διακίνησης και κοστολογικού καταλογισμού των υλικών.
- Αποθηκευτικός χώρος είναι ο φυσικός χώρος συγκέντρωσης και διακίνησης των υλικών του νοσοκομείου.

Τα θέματα που έχουμε να αντιμετωπίσουμε για την λειτουργία των αποθηκών

1

Τι διαδικασίες διαχείρισης των αποθεμάτων και το θεσμικό πλαίσιο που τις διέπει.

2

Τι παρακολουθούμε και πώς-κωδικοποίηση, ταξινόμηση, επιλογή

3

Η απογραφή

4

Η εξαγομένη πληροφορία με παραδείγματα.

Οι διαδικασίες διαχείρισης των αποθεμάτων και το θεσμικό πλαίσιο που τις διέπει.

1.1

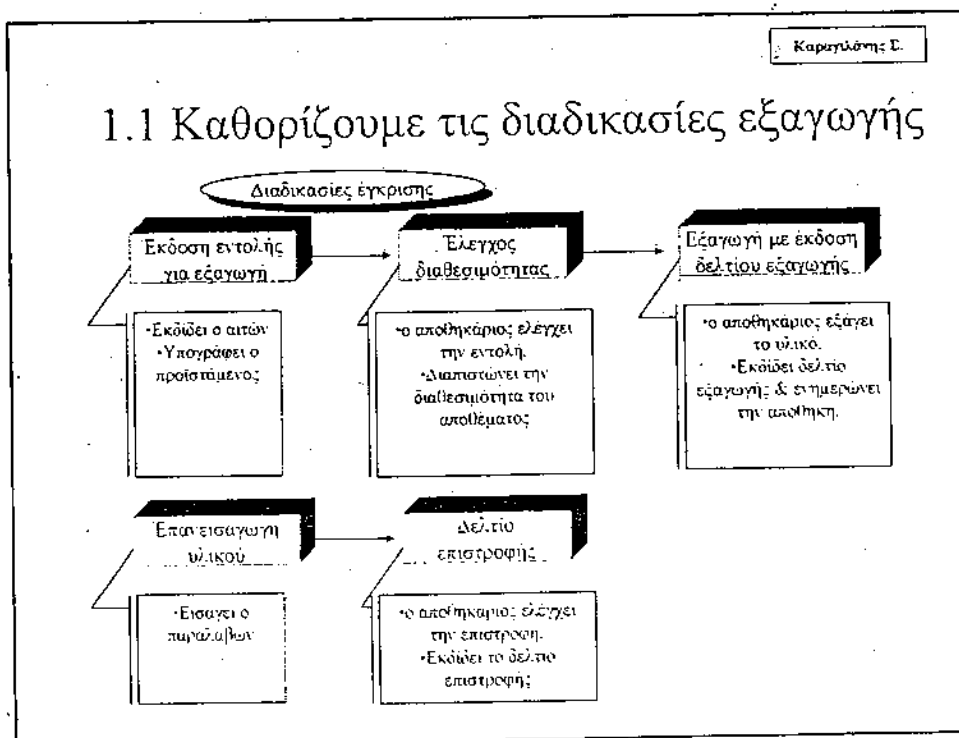
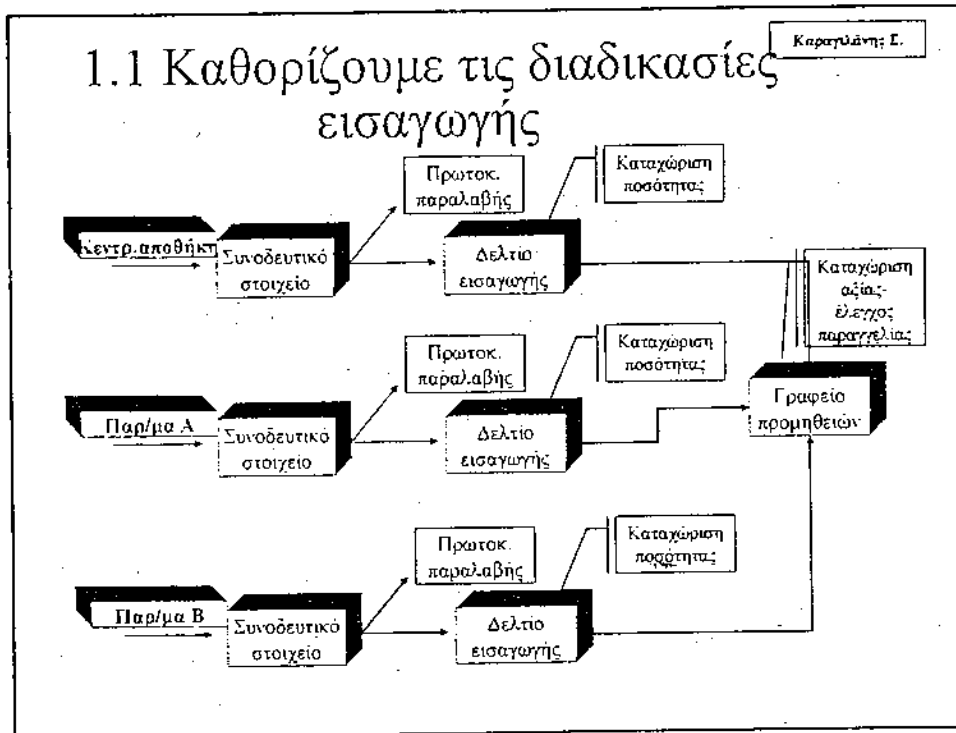
Οι ροές διαχείρισης υλικών.

1.2

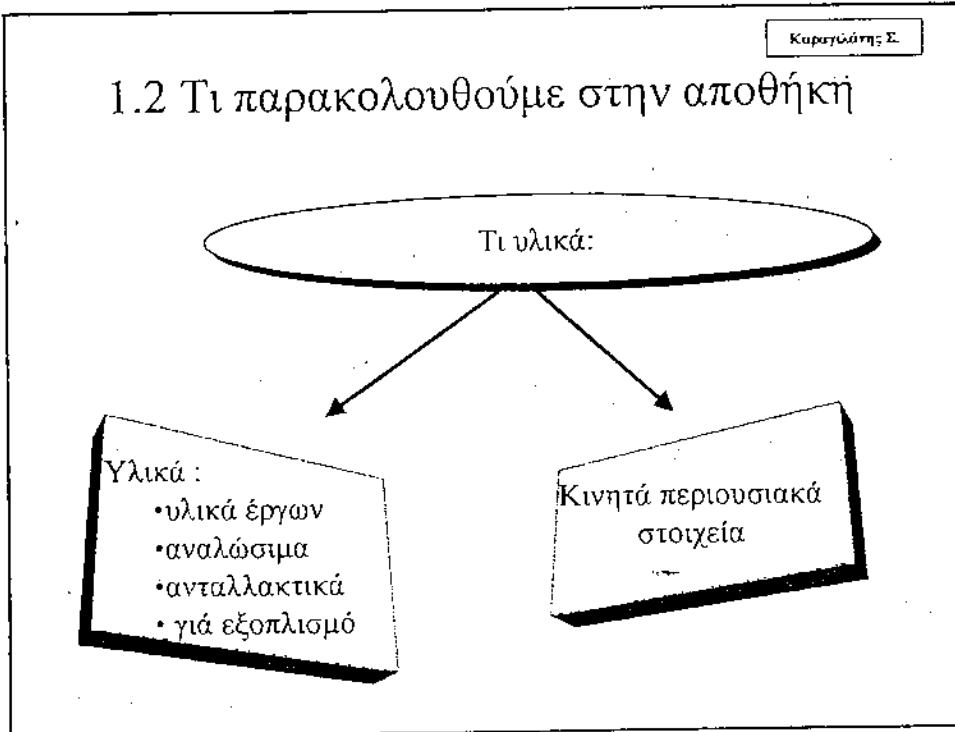
Τι παρακολουθούμε στην αποθήκη.

1.3

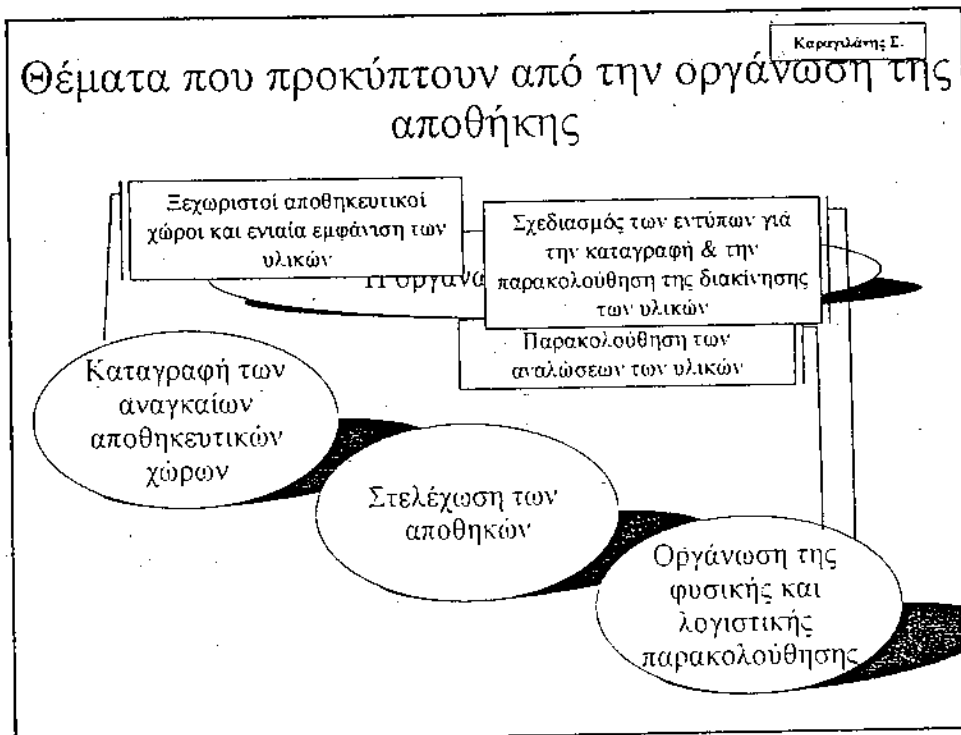
Το θεσμικό πλαίσιο.



1.2 Τι παρακολουθούμε στην αποθήκη



Θέματα που προκύπτουν από την οργάνωση της αποθήκης



3 Η απογραφή

3.1 έννοιες

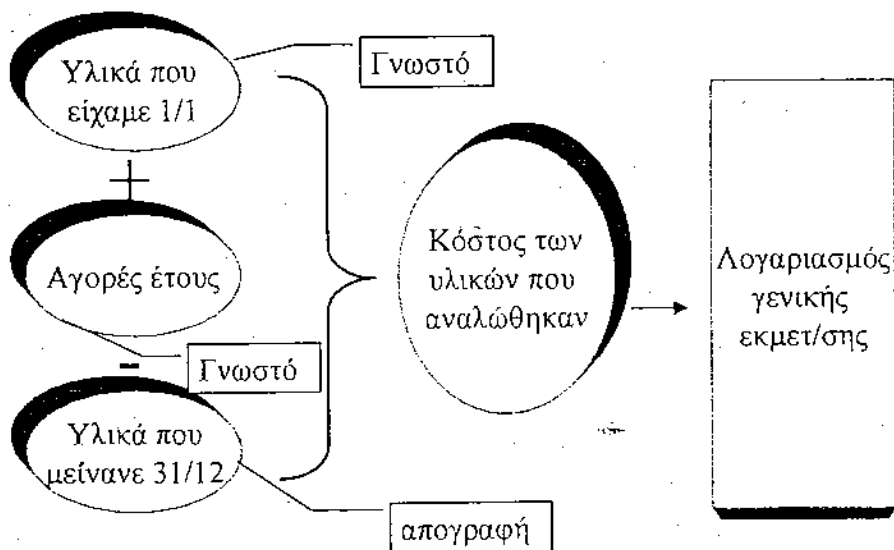
3.2 Η επίδραση στα αποτελέσματα

3.3 Μέθοδοι αποτίμησης της απογραφής

3.1 Η απογραφή των αποθεμάτων

- Η απογραφή των αποθεμάτων απαιτείται για τον προσδιορισμό του κόστους των πωλήσεων
- και στην αεικόνιση των αποθεμάτων λήξης στον ισολογισμό
- Και με τον τρόπο της επιδρά στο κόστος των πωλήσεων
- Ποιά αποθέματα απογράφει η οικονομική μονάδα;
 - Αυτά που έχει στην περιουσία της και στην κατοχή της.
 - Αυτά που έχει στην ιδιοκτησία της και βρίσκονται σε τρίτους για διάφορους λόγους (για φύλαξη, για δειγματισμό, για επισκευή κλπ.)
 - Αυτά που δεν έχει στην ιδιοκτησία της αλλά βρίσκονται την δεδομένη χρονική στιγμή στις εγκαταστάσεις της.
- Η απογραφή πρέπει να καταχωρείται σε συγκεκριμένο βιβλίο (απογραφών και ισολογισμών) σε συγκεκριμένη προθεσμία: μέχρι την 20η μέρα του μεθεπόμενου από την απογραφή μήνα.

Τα υλικά στο τέλος του έτους



3.2 Γιατί και πώς η απογραφή επιδρά στα αποτελέσματα

Αγοράσαμε υλικά αξίας	10.000.000	10.000.000
μας μείνανε υλικά αξίας	<u>1.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
χρησιμοποιήσαμε υλικά αξίας	9.000.000	8.000.000
είχαμε έσοδα	12.000.000	12.000.000
αφαιρούμε κόστος υλικών	<u>9.000.000</u>	<u>8.000.000</u>
έχουμε αποτέλεσμα	3.000.000	4.000.000

3.3 Μέθοδοι αποτίμησης

- FIFO
 - LIFO
 - μέσου σταθμικού
- η μέθοδος πρέπει να είναι σταθερή

Ενημερώνεται ποσοτικά μέσα σε 10 ημέρες

Το βιβλίο αποθήκης

Λογαριασμός υλικού

Ημ/νία	Αρ.π αρασ	Αιτιολογία	εισαγωγή		Εξαγωγή	
			ποσότητα	αξία	ποσότητα	Αξία
1/3	10	είσαγωγή	500	100.000		
2/3	11	εξαγωγή			400	80.000
5/3	12	εξαγωγή			200	40.000
10/3	15	είσαγωγή	300	55.000		
		σύνολα	800		600	

ΟΜΑΔΑ 3

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 30 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
- 31 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ**
- 32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**
- 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**
- 34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**
- 35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ**
- 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**
- 37**
- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**
- 39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ**

ΟΜΑΔΑ 3 : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Περιεχόμενο και εννοιολογική προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία των νοσοκομείων. Σημαντικό ρόλο στην ομάδα 3, παίζει ο λογαριασμός 30 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις των νοσοκομείων από ιδιώτες, ασφαλιστικά ταμεία, Ελληνικό δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., κ.λ.π. ο λογαριασμός αυτός κινείται κάθε φορά που οι αρμόδιες υπηρεσίες των νοσοκομείων, βεβαιώνουν τα πάσης φύσεως έσοδα του νοσοκομείου. Επίσης στη ομάδα 3 και συγκεκριμένα στο λογαριασμό 34 "Χρέόγραφα " παρακολουθούμε τις μετοχές, τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λ.π.

Στο λογαριασμό 35 παρακολουθούνται τα εντάλματα προπληρωμής και η πάγια προκαταβολή. Στο λογαριασμό 36 περιλαμβάνονται έξοδα που έχουν ήδη πληρωθεί από το νοσοκομείο αλλά αφορούν την επόμενη χρήση καθώς και έσοδα που αφορούν την χρήση που έκλεισε αλλά θα εισπραχθούν στην επόμενη.

Τέλος στο λογαριασμό 38 " Διαθέσιμα " το νοσοκομείο παρακολουθεί τα μετρητά του και τις καταθέσεις σε λογαριασμούς όψεως ή προθεσμίας.

Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 30.97 "Επισφαλείς Απαιτήσεις " και 30.98 "Επίδικες Απαιτήσεις " παρακολουθούμε τις απαιτήσεις εκείνες για τις οποίες κρίνουμε ότι η είσπραξη τους δεν είναι σίγουρη (επισφαλής) και οι απαιτήσεις των νοσοκομείων των οποίων η είσπραξη επιδιώκεται δικαστικώς, αντίστοιχα.

ΟΜΑΔΑ 4

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

**ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

43 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 4: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ –ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Περιεχόμενο και εννοιολογική προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 4 παρακολουθούμε το κεφάλαιο, τις επιχορηγήσεις, τις προβλέψεις. Το κεφάλαιο, λογαριασμός 40, θα προέλθει από την λογιστική ισότητα : ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ= ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.

Στο λογαριασμό 41.15 "Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών παγίων στοιχείων", παρακολουθούνται η αξία των ακινήτων και των λοιπών παγίων που παραχωρούνται στα νοσοκομεία από δωρεές, κληρονομίες κ.λ.π., χωρίς αντάλλαγμα.

Ο λογαριασμός 43 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" απαιτεί ειδικό λογιστικό χειρισμό. Κατ' αρχήν στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται μόνο οι επιχορηγήσεις που χορηγούνται για την χρηματοδότηση παγίων στοιχείων των νοσοκομείων.

Ο ειδικός λογιστικός χειρισμός, που προαναφερθήκαμε, γίνεται στο τέλος της χρήσεως και από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 "Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις παγίων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογαριασμού 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Στο λογαριασμό 44 "προβλέψεις" καταχωρούμε ποσά που δεσμεύουμε κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με αντίστοιχη μείωση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η δέσμευση του ποσού αυτού γίνεται για την κάλυψη ζημιάς ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή ή πραγματοποίηση τους.

Συνηθέστερες περιπτώσεις σχηματισμού είναι :

- Σχηματισμός πρόβλεψης για αποζημιώσεις προσωπικού λόγου εξόδου από την υπηρεσία.
- Σχηματισμός πρόβλεψης για την υποτίμηση παγίων στοιχείων.
- Σχηματισμός πρόβλεψης για την αντιμετώπιση έκτακτων κινδύνων, κ.λ.π.

ΟΜΑΔΑ 5
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
- 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
- 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- 57
- 58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
- 59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή
ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 5 : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί .

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των νοσοκομείων είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Στην ομάδα 5 και στους οικείους λογαριασμούς παρακολουθούνται :οι προμηθευτές, τα γραμμάτια πληρωτέα, διάφοροι πιστωτές όπως οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες, οι υποχρεώσεις προς τρίτους από ποσά που εισπράττει το νοσοκομείο για λογαριασμό τους κ.λ.π., οι υποχρεώσεις από φόρους-τέλη προς το ελληνικό δημόσιο όπως ΦΠΑ, ΦΜΥ, χαρτόσημο, φόροι- τέλη τρίτων, φόρος προμηθευτών, φόρος εισοδήματος κ.λ.π., οι ασφαλιστικοί οργανισμοί και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού που περιλαμβάνουν έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση και έχουν προεισπραχθεί καθώς και έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά θα πληρωθούν στην επόμενη.

ΟΜΑΔΑ 6
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

- 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ**
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**
- 63 ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ**
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**
- 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ**
- 67**
- 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**
- 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Η΄ ΚΛΑΔΩΝ**

ΟΜΑΔΑ 6 : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ


Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην **ομαλή διαστηριότητα** της χρήσεως καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 Γενική εκμετάλλευση, όπου θα συγκριθούν με τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 που περιλαμβάνει τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, προκειμένου να προκύψει το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης της χρήσεως.

Τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς και υπολογαριασμούς της 6 ομάδας είναι :

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού, οι αμοιβές και τα έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών, τα έξοδα κίνησης και παράστασης, οι δαπάνες των νοσοκομείων για ύδρευση, φωτισμό, ταχυδρομικά, τηλεγραφικά, ενοίκια, ασφάλιστρα, αποθήκευτρα, επισκευές και συντηρήσεις, τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά έξοδα, έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης, συνδρομές, έντυπα και γραφική ύλη, τόκοι και συναφή έξοδα, αποσβέσεις παγίων στοιχείων και διάφορα άλλα έξοδα.



Η λογιστική των μισθοδοσιών στα νοσοκομεία

Καργιάνης Ε.

Οι διαδικασίες των μισθοδοσιών

- ♦ Η μισθοδοσία μία φορά το μήνα
- ♦ Οι μισθοδοσία των ιδιωτ.δικαίου
- ♦ Οι κρατήσεις και οι αποδόσεις τους.

Η κοστολόγηση των μισθοδοσιών

- Γιατί χρειάζεται η κοστολόγηση των μισθοδοσιών
- Το κόστος εργασίας σημαντικό στοιχείο του κόστους παραγωγής
- Η επιβάρυνση της μισθοδοσίας στα κέντρα κόστους
- Ο ρόλος των μηχανογραφικών εφαρμογών στη διαδικασία του κόστους.

Εγγραφή μισθοδοσίας



ΠΡΟΒΟΛΕΥΣΗ		ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ			
11.1. Κατά την έκδοση των μετρητών							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
60.80	καταβολή εισφορών						
61.00.09	καταβολή εισφορών		966.225				
66.20	Επιχορηγία εισφορών για δημοφιλούς θέσεις						
66.20.00	Επιχορηγία στο ΙΚΑ δημοφίλων προμηθευτών		233.409				
66.20.03	Καταβολή εισφορών		5.439				
64.05	Φόρος Τέλε επόχης & κερμάτων						
64.05.00	Φόρος μερισμάτων υποχρεώσεων συντάξιμων			20.489			
64.03.03	Χαροτίσματα επί ΟΓΑ μεδωνών υποχρεώσεων συντάξιμων			16.878			
65.00	Φορέας κύριας ασφάλισης						
65.00.00	Ιδρυμα Επικουρικών Ασφαλισμένων (ΙΚΑ)			397.500			
67.00	Αποδοχές προσωπικών υπηρεσιών			716.200			
68	Αποδοχές						
11.2. Κατά την έκδοση του χρηματικού εντάξιμου επί των εισπραχθέντων στην Ταμεία της ΔΟΥ για εισπραχθέντα							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
				02.30	επιταξιμικά έσοδα		
				02.30.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού πρ.	1.165.073	
				02.10	κεφάλαια προνομιούχων		
				02.10.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού προσωπικού		1.165.073
				Αποδοχές			
11.3. Κατά την παραχώρηση των μετρητών επί των εισπραχθέντων							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
				06.31	επιταξιμικά έσοδα		
				06.31.100.621	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
				06.31.100.622	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				06.10	προνομιούχων έσοδα		
				06.10.100.621	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
				06.10.100.622	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				Αποδοχές			
11.4. Κατά την έκδοση της μετρητών							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
66.20.00	Ταμεία		736.200	02.31	επιταξιμικά έσοδα		
67.00	Αποδοχές προσωπικών υπηρεσιών		736.200	02.31.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού πρ.	1.165.073	
				02.30	επιταξιμικά έσοδα		
				02.30.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού προσωπικού		1.165.073
				Αποδοχές			
11.5. Κατά την απόδοση επί μετρητών							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
65.00	Επικουρικοί			02.31	επιταξιμικά έσοδα		
65.00.00	ΙΚΑ		397.500	02.31.402.115	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
67.00	επίδομα ανεργίας			02.31.401.115	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
67.00.03	Φόρος μερισμάτων υποχρεώσεων συντάξιμων		20.489	02.10	κεφάλαια προνομιούχων		
67.00.03	Χαροτίσματα επί ΟΓΑ μεδωνών υποχρεώσεων συντάξιμων		16.878	02.10.402.115	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
68.20.00	ταμείο			02.10.401.115	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				Αποδοχές			


ΠΡΟΒΟΛΕΥΣΗ		ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ			
11.3. Κατά την παραχώρηση των μετρητών επί των εισπραχθέντων							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
				06.31	επιταξιμικά έσοδα		
				06.31.100.621	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
				06.31.100.622	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				06.10	προνομιούχων έσοδα		
				06.10.100.621	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
				06.10.100.622	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				Αποδοχές			
11.4. Κατά την έκδοση της μετρητών							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
66.20.00	Ταμεία		736.200	02.31	επιταξιμικά έσοδα		
67.00	Αποδοχές προσωπικών υπηρεσιών		736.200	02.31.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού πρ.	1.165.073	
				02.30	επιταξιμικά έσοδα		
				02.30.115.111	Αναμοιβή εργατοτεχνικού προσωπικού		1.165.073
				Αποδοχές			
11.5. Κατά την απόδοση επί μετρητών							
Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση	Κωδικός	Λειτουργικός	Χρέωση	Πίστωση
65.00	Επικουρικοί			02.31	επιταξιμικά έσοδα		
65.00.00	ΙΚΑ		397.500	02.31.402.115	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
67.00	επίδομα ανεργίας			02.31.401.115	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
67.00.03	Φόρος μερισμάτων υποχρεώσεων συντάξιμων		20.489	02.10	κεφάλαια προνομιούχων		
67.00.03	Χαροτίσματα επί ΟΓΑ μεδωνών υποχρεώσεων συντάξιμων		16.878	02.10.402.115	κράτησης εισφ. παροχών		397.500
68.20.00	ταμείο			02.10.401.115	Φ.Μ.Υ. χαρτί		31.373
				Αποδοχές			

Αμοιβή δικηγόρου



αμοιβή δικηγόρου		ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		ΔΕΛΤΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ			
12.1 Κατά την έκδοση της εντάξης σε δαπάνη							
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση
				02.21	αμοιβές δικηγόρων		
				02.21.000.211	αμοιβές δικηγόρων		500.000
				02.10	εξόφληση προμηθειών		
				02.10.000.211	αμοιβές δικηγόρων		500.000
				Απολογισμός			
12.2 Κατά την έκδοση του παραρτήριου αμοιβής:							
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση
61.00	αμοιβές τρίτων						
61.00.00	δωρεές		500.000				
53.05	δωρεές αμοιβών						
53.05.00			500.000				
	Απολογισμός						
12.3 Κατά την έκδοση του υπηκοτικού εντάξεως και του αποσπαστή στην Ταμεία της ΔΟΥ για πληρωμή							
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση
				02.21	αμοιβές δικηγόρων		
				02.21.000.211	αμοιβές δικηγόρων		500.000
				02.21	εξόφληση ήρωδων		
				02.21.000.211	αμοιβές δικηγόρων		500.000
				Απολογισμός			
12.4 Κατά την έκδοση των διαταγών							
12.4.1 Εισπραξη οφειλών εισπραχθέντων 20%							
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρήση	Πιστόση
30.00	Τ.Π. δίν.		100.000	02.13	επιταγές προς τράπεζα		
30.00.04	χρηματοδότη αμοιβών τρίτων			02.13.100.009	Εσοδα από διαταγές		100.000
30.04.00.00	εσοδα αμοιβών τρίτων		100.000	02.13	επιταγές προς τράπεζα		
				02.13.100.009	Εσοδα από διαταγές		100.000
				Απολογισμός			

12.4.2 Εξολογή προμηθειών						
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση	Πιστώση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση Πιστώση
23.02	Αποδοχές υπαλλήλων	400.000		02.31	πληρωτέα εφόδα	
57.06.25				02.31.000.211	αποδοχές υπαλλήλων	400.000
38.09	Αποδοχές	500.000		02.30	επίταξη εφόδα	
				02.30.000.212	αποδοχές υπαλλήλων	500.000
12.5.1 κατά την απόδοση των φόρων στην ΔΟΥ						
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση	Πιστώση	Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση Πιστώση
54.04	φόροι-τέλη τιμολογίων τριτων			02.31	πληρωτέα εφόδα	
54.04.00	φόρος αμοιβών τριτων	100.000		02.31.400.119	αποδοσεις κρατήσεων	100.000
38.00	Ταμείο		100.000	02.30	επίταξη εφόδα	
				02.30.400.119	αποδοσεις κρατήσεων	100.000
Αποδοχές						



**Η λογιστική των
 εσόδων στα
 νοσοκομεία**

ΟΜΑΔΑ 7

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

- 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
- 71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
- 72
- 73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- 74 ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ
- 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ
- 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
- 77
- 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ- ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ
- 79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ 7 : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί.

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσης του νοσοκομείου.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 γενική εκμετάλλευση, προκειμένου να συγκριθούν με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος για προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της χρήσης.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται τα έσοδα του νοσοκομείου που προέρχονται, είτε :

- Από πώληση αγαθών (ιδιοπαραγωγή ή αγορά)
- Από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσουξήσεις
- Από την διαστηριότητα παροχής υπηρεσιών
- Από επιχορηγήσεις
- Από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές
- Από τόκους κεφαλαίων
- Από τεκμαρτά έσοδα (ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από το νοσοκομείο)

Οι πρωτοβάθμιοι της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους ανάλογα με τις πληροφοριακές ανάγκες του κάθε νοσοκομείου και σύμφωνα με τον προϋπολογισμό εσόδων του .

Ειδικά δε ο λογαριασμός 73 "έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών " στον οποίο παρακολουθούνται τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από την δραστηριότητα του νοσοκομείου, εμφανίζει τον συνολικό κύκλο εργασιών της χρήσεως, του νοσοκομείου.

ΟΜΑΔΑ 8
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**
- 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**
- 82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**
- 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ**
- 84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**
- 85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**
- 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**
- 87**
- 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**
- 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

ΟΜΑΔΑ 8 : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Περιεχόμενο λογαριασμών – Ενέργειες προσδιορισμού του αποτελέσματος

Με τους λογαριασμούς της ομάδας 8, το νοσοκομείο, προσδιορίζει τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, το μικτό αποτέλεσμα και το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8, αναπτύσσονται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους και αυτοί σε τριτοβάθμιους οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί και το κάθε νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο να τους τηρήσει.

Οι λογαριασμοί 80, 86, 88 και 89 χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσης.

Ειδικότερα :

Με το λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση", στο τέλος της χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402. του Π.Δ. 146/03.

Με το λογαριασμό 86 "Αποτελέσματα χρήσεως", στο τέλος της χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202. του Π.Δ. 146/03.

Με το λογαριασμό 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση", στο τέλος της χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302 του Π.Δ. 146/03 .

Με το λογαριασμό 89 "Ισολογισμός", στο τέλος της χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του Π.Δ. 146/03.

Οι παραπάνω τέσσερις καταστάσεις, μαζί με το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, είναι οι οικονομικές καταστάσεις που τα δημόσια νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να καταρτίζουν, να υποβάλουν και να δημοσιεύουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Οι καταστάσεις αυτές θα ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές.

ΟΜΑΔΑ 9
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 90 ΔΙΑΜΕΣΗ- ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
- 91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ- ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
- 92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
- 93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
- 94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
- 95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 96 ΕΣΟΔΑ- ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ
- 98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

ΟΜΑΔΑ 10

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

03 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

07 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ

ΟΜΑΔΑ ΙΘ : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Εννοιολογικοί προσδιορισμοί.

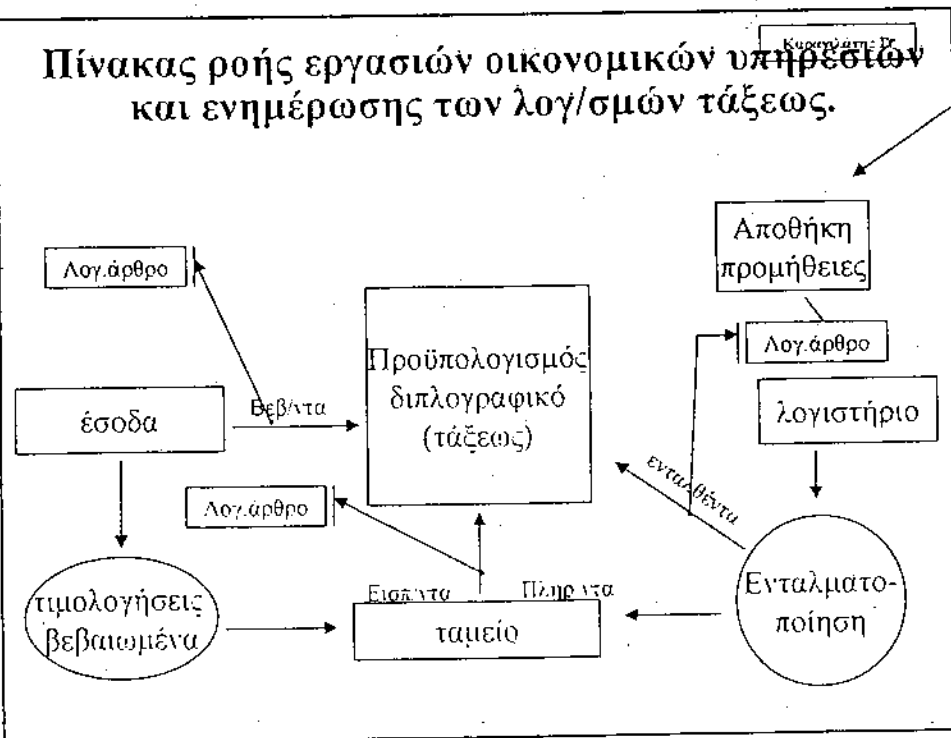
Οι λογαριασμοί τάξεως δεν είναι λογαριασμοί ουσίας, δηλαδή δεν παρακολουθούν την μεταβολή της περιουσίας του νοσοκομείου. Είναι περισσότερο λογαριασμοί πληροφοριακοί.

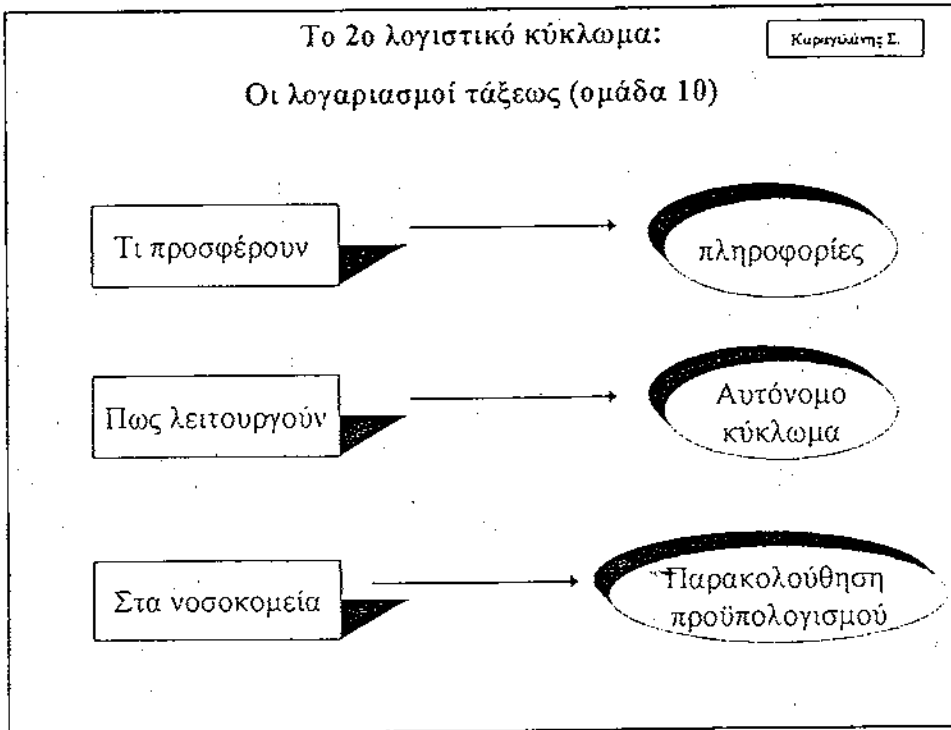
Λειτουργούν δε κατά ζεύγη. Ειδικότερα δε, σημασία έχει το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως 02 "Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού" και 06 "Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού".

Με το ζευγάρι αυτό των λογαριασμών τάξεως, τα νοσοκομεία θα παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού και του απολογισμού τους. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τάξεως 02 και 06 αναπτύσσονται σε δεύτερο, τρίτο και τέταρτο βαθμό, σύμφωνα με τον προϋπολογισμό εξόδων και εσόδων αντίστοιχα, του κάθε νοσοκομείου. Έτσι η παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και του απολογισμού των νοσοκομείων, θα γίνεται πλέον μέσω των λογαριασμών τάξεως, με διπλογραφικό τρόπο.

Οι λογαριασμοί τάξεως και η παρακολούθηση του προϋπολογισμού μέσω αυτών

Πίνακας ροής εργασιών οικονομικών υπηρεσιών
και ενημέρωσης των λογ/σμών τάξεως.





Κατηγορίας Σ.

Ας δούμε πως παρακολουθούμε τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μέσα από το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως

Ο προϋπολογισμός του νοσοκομείου και οι φάσεις του

Τα έσοδα

Ψήφιση

έγκριση

Βεβαίωση

είσπραξη

Τα έξοδα

Ψήφιση

έγκριση

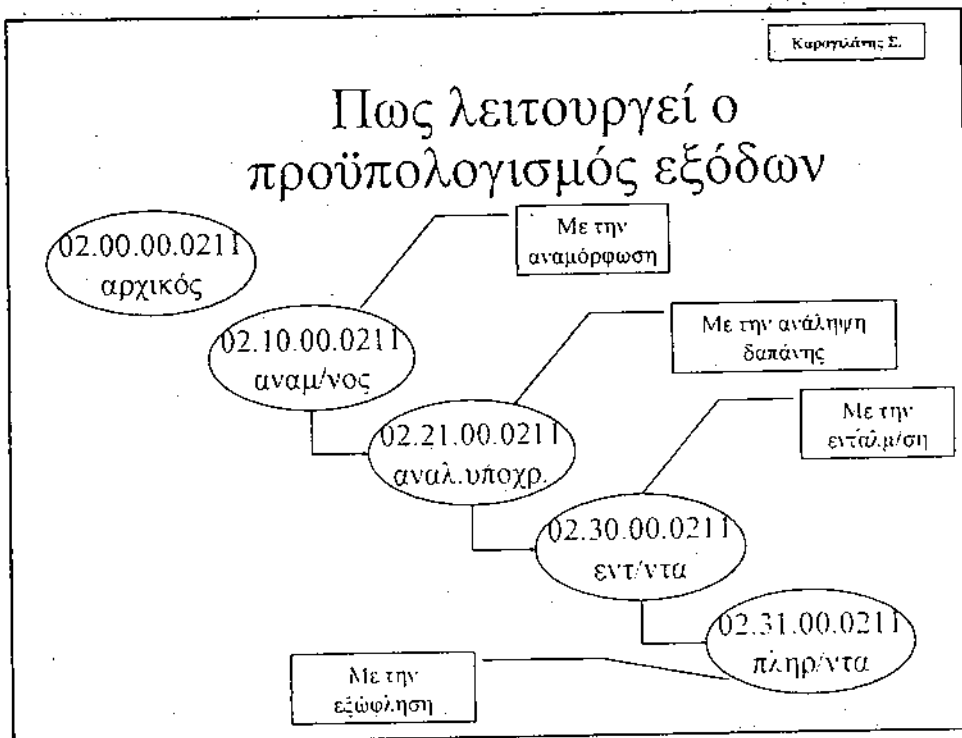
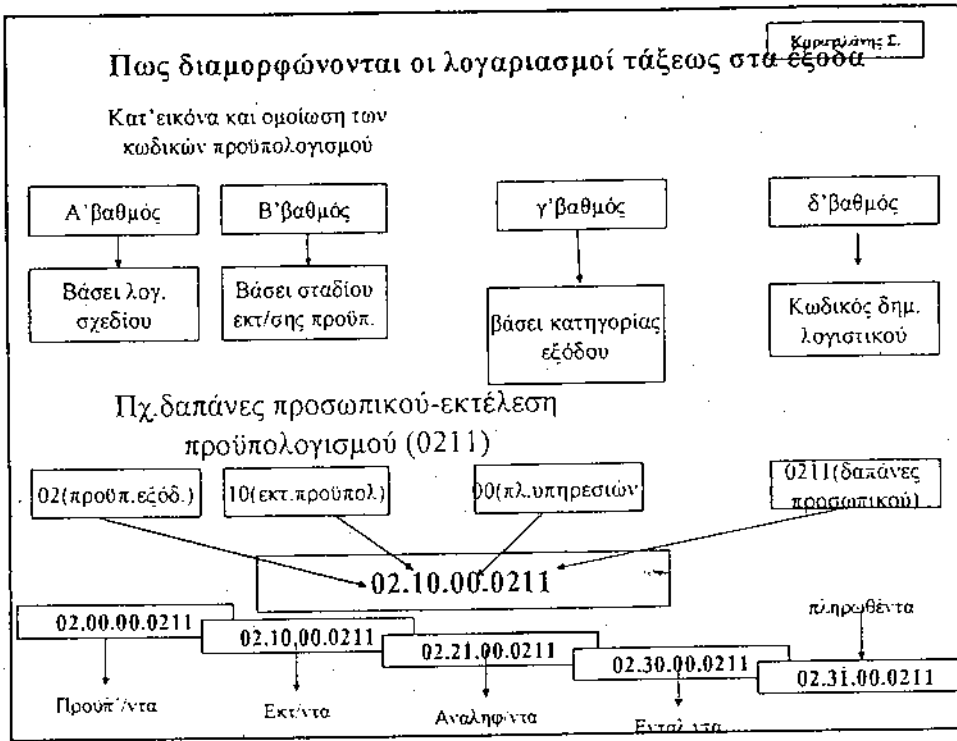
Ανάληψη δαπάνης

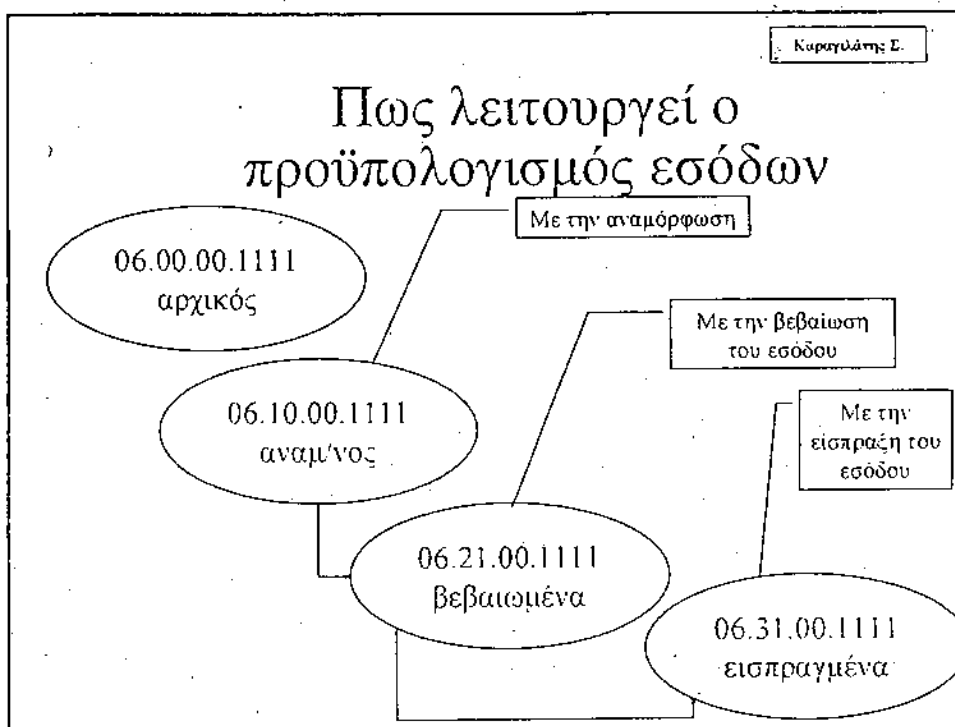
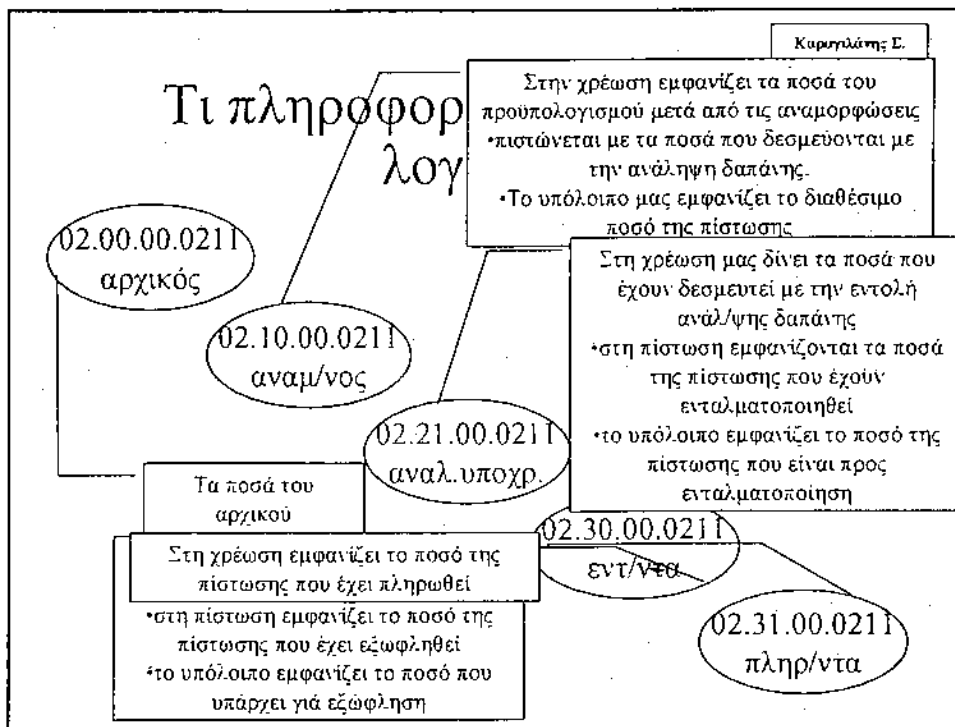
Ενταλση

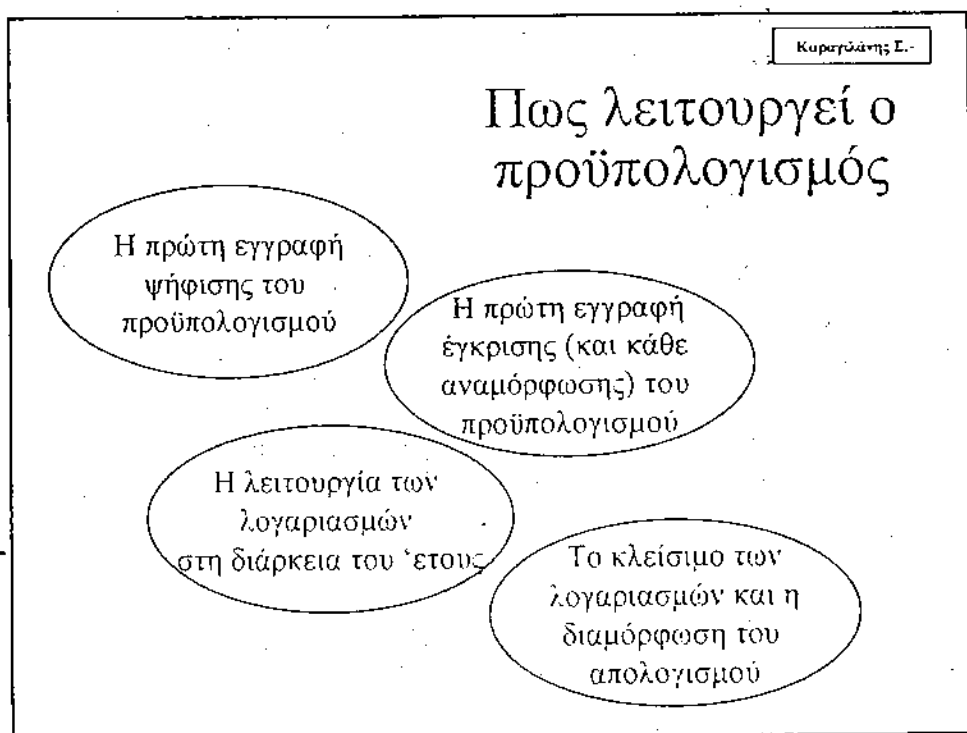
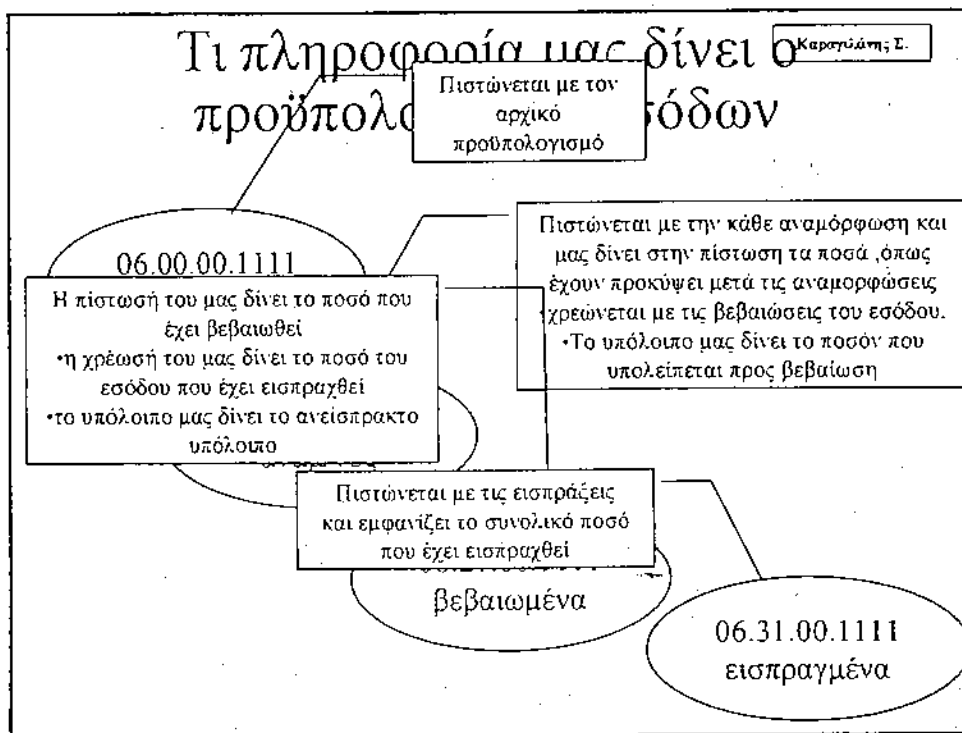
πληρωμή

Πως οι λογαριασμοί τάξης θα αποτυπώνουν τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου

- Γιά κάθε κωδικό του προϋπολογισμού δημιουργείται μία ομάδα κωδικών λογαριασμών τάξης, από τους οποίους ο καθένας θα εκφράζει το στάδιο εκτέλεσης του προϋπολογισμού.
- ας δούμε πως διαμορφώνονται οι λογαριασμοί αυτοί με παράδειγμα τον 0211 (αμοιβές τακτικού προσωπικού)







Η πρώτη εγγραφή ψήφισης του προϋπολογισμού

λογ/σμοί εξόδων	λογ/σμοί εσόδων		
02.00.ΧΧΧ.ΧΧΧ		1.000.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ1		2.000.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ2		3.000.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ3		8.000.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ4		500.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ5		2.500.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ6		6.000.000	
02.00.ΧΧΧ.ΧΧ7		7.000.000	
02.00.500.111 αποθεματικό		3.600.000	
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧΧ		500.000
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧ1		12.000.000
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧ2		7.000.000
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧ3		600.000
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧ4		8.000.000
	06.00.ΧΧΧ.ΧΧ5		5.500.000
		<u>33.600.000</u>	<u>33.600.000</u>

Η πρώτη εγγραφή έγκρισης (και κάθε αναμόρφωσης) του προϋπολογισμού

λογ/σμοί εξόδων	λογ/σμοί εσόδων		
02.10.ΧΧΧ.ΧΧΧ		1.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ1		2.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ2		3.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ3		8.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ4		500.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ5		2.500.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ6		6.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ7		7.000.000	
02.10.500.111 αποθεματικό		3.600.000	
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧΧ		500.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ1		12.000.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ2		7.000.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ3		600.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ4		8.000.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ5		5.500.000
		<u>33.600.000</u>	<u>33.600.000</u>

Κυριότητα: Σ.

Η λειτουργία των λογ/σμών
στη διάρκεια του έτους
(αναμόρφωση).

λογ/σμοί εξόδων	λογ/σμοί εσόδων		
02.10.ΧΧΧ.ΧΧΧ		1.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ1		2.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ6		6.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ7		7.000.000	
02.10.ΧΧΧ.ΧΧ8		3.600.000	
02.10.500.111		-6.100.000	
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ4		8.000.000
	06.10.ΧΧΧ.ΧΧ5		5.500.000
		<u>13.500.000</u>	<u>13.500.000</u>

Κυριότητα: Σ.

Το κλείσιμο των λογαριασμών και
η διαμόρφωση του απολογισμού

λογ/σμοί εξόδων	λογ/σμοί εσόδων		
02.10.999			1.000.000
02.21.999			2.000.000
02.29.999			3.000.000
02.30.999			13.000.000
02.31.999			500.000
	06.10.999	500.000	
	06.21.999	12.000.000	
	06.31.999	7.000.000	
		<u>19.500.000</u>	<u>19.500.000</u>

Δημιουργούμε αντίθετους λογ/σμούς για να παραμείνουν
οι τρέχοντες λογ/σμοί ανοιχτοί και να μας δίνουν την
πληροσφία & μετά το κλείσιμο των λογαριασμών

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

1. Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ

1.1 Κατάρτιση Προϋπολογισμών - Απολογισμών των Ν.Π.Δ.Δ.

Ως γνωστόν η οικονομική διαχείριση των Ν.Π.Δ.Δ. μέχρι σήμερα, διενεργείται, παρακολουθείται και ελέγχεται με βάση την ισχύουσα για το Δημόσιο Λογιστικό νομοθεσία.. Η σχετική νομοθεσία που διέπει το Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. είναι το Ν.Δ. 496/74 (ΦΕΚ 204Α) όπως αυτό τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα.. Με το Ν.Δ. 496/74 παρακολουθείται το λογιστικό όλων των Ν.Π.Δ.Δ. Ως λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ., άρα και των Νοσοκομείων ορίζεται το σύνολο των νομικών κανόνων με τους οποίους ρυθμίζεται η χρηματοοικονομική διαχείριση του Ν.Π.Δ.Δ. και ειδικότερα η διοίκηση των εσόδων και εξόδων και το λογιστικό τους.

Τα έσοδα και τα έξοδα των Ν.Π.Δ.Δ. αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό, προϋπολογιστικά και στον απολογισμό απολογιστικά. Ο προϋπολογισμός σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθ. 3 του Ν.Δ. 494/74, είναι η διοικητική πράξη, με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων πιστώσεων για κάθε οικονομικό έτος..

Παράλληλα ο προϋπολογισμός, από τεχνικής πλευράς, είναι μία κατάσταση καθέτου μορφής, όπου παρουσιάζονται τα ποσά των εσόδων που υπολογίζει να εισπράξει το Ν.Π.Δ.Δ. στο επόμενο οικονομικό έτος και τα ποσά των εξόδων που σχεδιάζει να πραγματοποιήσει στην ίδια οικονομική κρίση. Έτσι τα έσοδα και τα έξοδα ταξινομούνται στον προϋπολογισμό, κατ' είδος, ομάδες και κατηγορίες, ανάλογα με την αιτία και τη φύση τους σε κωδικούς αριθμούς κατά το δεκαδικό σύστημα (άρθρο 3, παρ. 2 Ν.Δ. 496/74).

Μέχρι σήμερα, η παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού και του απολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. γίνεται με την απλογραφική λογιστική μέθοδο. Η μέθοδος αυτή διαλαμβάνει κινδύνους παραλείψεων και λαθών.

Για την εξασφάλιση της ορθότερης, πληρέστερης και αξιόπιστης απεικόνισης του προϋπολογισμού, των μεταβολών του, της εκτέλεσης του και του απολογισμού των

ΝΠΔΔ εφαρμόζεται υποχρεωτικά από 1/1/2000 η διπλογραφική λογιστική μέθοδος

205/98, ΦΕΚ/Α/163) και στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας από 1/1/2006 (ΠΔ 146/03)

1.2 Λογιστική παρακολούθηση Προϋπολογισμού - Απολογισμού των ΝΠΔΔ με την διπλογραφική λογιστική μέθοδο

Η απεικόνιση του προϋπολογισμού, η παρακολούθηση των τροποποιήσεων του και της εκτέλεσης του καθώς του απολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. γίνεται μέσω των λογαριασμών τάξεως της ομάδας 10 του Κ.Λ.Σ. των ΝΠΔΔ.

Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν σε ζεύγη. Έτσι το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως 02 (χρεωστικοί) και 06 (πιστωτικοί) αποτελεί το σύστημα που με βάση τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο, θα παρακολουθεί τους λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.

Για να παρακολουθήσουμε το τρόπο λειτουργίας του ζεύγους των λογαριασμών τάξεως 02 και 06, με τους οποίους όπως προαναφέρθηκε, παρακολουθείται διπλογράφικά η διαδικασία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΝΠΔΔ (Νοσοκομεία, ΑΕΙ, ΤΕΙ κλπ) θα χρειαστεί να δούμε πως λειτουργεί ο προϋπολογισμός.

Τα ΝΠΔΔ παρακολουθούν τα έσοδα και τα έξοδα τους προϋπολογιστικά μέσω του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων και απολογιστικά μέσω του απολογισμού εσόδων και εξόδων.

Τα έξοδα των ΝΠΔΔ ακολουθούν τα εξής στάδια :

- α) Προϋπολογίζονται
- β) Αναλαμβάνονται ως υποχρέωση
- γ) Ενταλματοποιούνται

δ) Πληρώνονται

Τα δε έσοδα τα εξής στάδια:

α) Προϋπολογίζονται

β) Βεβαιώνονται

γ) Εισπράττονται

Έτσι για την παρακολούθηση των παραπάνω σταδίων των εξόδων και των εσόδων του προϋπολογισμού των ΝΠΔΔ, δημιουργήθηκαν οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 02 και του 06.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 02 είναι:

02.00 Προϋπολογισμός εξόδων. Μόλις εγκριθεί ο προϋπολογισμός του Ν.Π.Δ.Δ. από το αρμόδιο όργανο, διενεργείται λογιστική εγγραφή λογιστικοποίησής του. Έτσι στη χρέωση του λογαριασμού 02.00 και των υπολογαριασμών του καταχωρούμε τα έξοδα του προϋπολογισμού (α' στάδιο).

02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων. Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούμε την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Μετά την διενέργεια της πρώτης εγγραφής, λογιστικοποίησης των δεδομένων του προϋπολογισμού, γίνεται η λογιστική εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών του 02.10 στη χρέωση του οποίου και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού. **Επίσης στον λογαριασμό αυτό και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι τροποποιήσεις του προϋπολογισμού** (χρεώνονται με τις αυξήσεις των πιστώσεων των εξόδων και πιστώνονται με τις μειώσεις κονδυλίων των εξόδων).

02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων). Στο λογαριασμό αυτό και στους υπολογαριασμούς του παρακολουθείται η ανάληψη της δαπάνης (β' στάδιο). Η χρέωση των λογαριασμών αυτών εμφανίζει τα ποσά που έχουν αναληφθεί ως υποχρέωση για να δαπανηθούν, κατά κωδικό του δημόσιου λογιστικού.

02.29 Προπληρωμές. Με τον λογαριασμό αυτό και τους αρμόδιους υπολογαριασμούς του παρακολουθούμε την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής. Ως γνωστόν προπληρωμές πραγματοποιούνται μόνο στις περιπτώσεις και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει η ισχύουσα νομοθεσία (ΝΔ 494/94, Ν. 2362/95).

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες. Με την βοήθεια του λογαριασμού αυτού και των υπολογαριασμών του, παρακολουθούμε το στάδιο της ενταλματοποίησης των δαπανών (γ' στάδιο).

02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα). Στο λογαριασμό αυτό και τους υπολογαριασμούς του εμφανίζονται οι εξοφληθείσες δαπάνες. Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του αποτελούν τον απολογισμό εξόδων (δ' στάδιο).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 06 είναι:

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων. Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί ως ζεύγος με τον 02.00. Πιστώνεται, με την αρχική εγγραφή λογιστικοποίησής του προϋπολογισμού, με τα έσοδα του προϋπολογισμού (α' στάδιο).

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων. Στο λογαριασμό αυτό και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού για το άνοιγμα των λογαριασμών αμέσως μετά την πρώτη εγγραφή που αφορά την λογιστικοποίηση του προϋπολογισμού. Επίσης στο λογαριασμό 06.10 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι αυξήσεις ή μειώσεις των κονδυλίων του προϋπολογισμού εσόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων τους.

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα. Με τον λογαριασμό αυτό και τους υπολογαριασμούς του παρακολουθούμε τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί (β' στάδιο). Ο λογαριασμός π.χ. πιστώνεται κάθε φορά με τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδίδει το τμήμα κίνησης των Νοσοκομείων και με κάθε άλλης μορφής τίτλο βεβαίωσης.

06.31 Απολογισμός Εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα). Στο λογαριασμό αυτό και στους υπολογαριασμούς του εμφανίζονται τα ποσά που έχουν εισπραχθεί. Το συνολικό ποσό της πίστωσης του λογαριασμού και των υπολογαριασμών του στο τέλος της χρήσεως αποτελεί τον απολογισμό εσόδων.

Στο παρακάτω διάγραμμα παρουσιάζεται η λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού σε δεύτερο βαθμό.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ			
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΟΝΟΜΑΤΑΤΟΛΟΠΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΟΝΟΜΑΤΑΤΟΛΟΠΙΑ
02	Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δ.Λ.	06	Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δ.Λ.
02.00	Προϋπολογισμός εξόδων	06.00	Προϋπολογισμός εσόδων
02.05	Πλεόνασμα προϋπολογισμού	06.05	Έλλειμμα προϋπολογισμού
02.10	Εκτέλεση προϋπ/σμού εξόδων	06.10	Εκτέλεση προϋπ/σμού εσόδων
02.21	Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)	06.21	Βεβαιωθέντα έσοδα
		06.31	Απολογισμός εσόδων (Εισπραχθέντα έσοδα)
02.29	Προπληρωμές		
02.30	Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες	06.40	Έλλειμμα Απολογισμού
02.31	Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)		
02.40	Πλεόνασμα απολογισμού		

Οι λογαριασμοί αυτοί αναπτύσσονται σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ή πέμπτο ανάλογα με τις ανάγκες κάθε ΝΠΔΔ. Οι λογαριασμοί 02.05 «πλεόνασμα προϋπολογισμού» και 06.05 «έλλειμμα προϋπολογισμού» καθώς και οι λογαριασμοί 02.40 «πλεόνασμα απολογισμού» και 06.40 «έλλειμμα απολογισμού» παραμένουν ως έχουν χωρίς περαιτέρω ανάπτυξη.

1.3 Κωδικοαρίθμηση λογαριασμών Δημόσιου

Όπως προαναφέραμε, η παρακολούθηση του προϋπολογισμού και του απολογισμού των ΝΠΔΔ, θα γίνεται από 1/1/2000 σύμφωνα με την διπλογραφική λογιστική μέθοδο, μέσω των λογαριασμών τάξεως. Μέχρι τώρα αναλύσαμε το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως 02 και 06 και είδαμε την ανάπτυξη του σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

Η παρακολούθηση όμως διπλογραφικά, του προϋπολογισμού και του απολογισμού των ΝΠΔΔ επιβάλλει την ανάπτυξη των κωδικών του Δημοσίου Λογιστικού σε τρίτο και τέταρτο βαθμό.

Η ανάπτυξη σε τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς ακολουθεί τα στάδια εκτέλεσης του προϋπολογισμού, τα οποία όπως προαναφέρθηκε είναι για μεν τα έξοδα τέσσερα (προϋπολογισμός, ανάληψη, ενταλματοποίηση, εξόφληση) για δε τα έσοδα τρία (προϋπολογισμός, βεβαίωση, είσπραξη). Έτσι για κάθε κωδικό εξόδου και εσόδου δημιουργείται μια ομάδα λογαριασμών τάξεως καθένας από τους οποίους εκφράζει κάθε φορά το συγκεκριμένο στάδιο εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Πιο συγκεκριμένα για κάθε κωδικό εξόδου δημιουργούνται πέντε (5) λογαριασμοί τάξεως ενώ για κάθε κωδικό εσόδου δημιουργούνται τέσσερις (4) λογαριασμοί τάξεως. Για να διαμορφώσουμε τους λογαριασμούς τάξεως των εξόδων και των εσόδων του προϋπολογισμού θα πρέπει να δούμε πως ταξινομούνται αυτά σύμφωνα με το Ν.Δ. 496/74.

Έτσι σύμφωνα με το αρθρ. 3. παρ. 2. Ν.Δ. 496/74, τα έσοδα και τα έξοδα ταξινομούνται στον προϋπολογισμό κατ' είδος, ομάδες και κατηγορίες, ανάλογα με την αιτία και τη φύση τους σε κωδικούς αριθμούς, κατά το δεκαδικό σύστημα.

Η ταξινόμηση αυτή των εσόδων και των εξόδων περιλαμβάνει τέσσερις βασικές κατηγορίες (I-IV). Οι κώδικες κατηγορίες χαρακτηρίζονται από ένα τετραψήφιο αριθμό, που μεταβάλλεται ανά χιλιάδα και παρουσιάζεται ως εξής :

ΕΣΟΔΑ

Κατηγορία I

Α. Τακτικά

Κ.Α.Ε. 0000 επιχορηγήσεις (ΚΑΕ 0100 - 0300)

Κ.Α.Ε. 1000 Φόροι - Τέλη & Δικαιώματα υπέρ ΝΠΔΔ (ΚΑΕ 1100 - 1200)

Κ.Α.Ε. 2000 Ασφαλιστικές εισφορές (ΚΑΕ 2100)

Κ.Α.Ε. 3000 Έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ (ΚΑΕ 3100 — 3900)

Κ.Α.Ε. 4000 Προσαυξήσεις, πρόστιμα, χρηματικές ποινές και παράβολα (ΚΑΕ 4100 - 4200)

Κ.Α.Ε. 5000 Λοιπά έσοδα (ΚΑΕ 5100 - 5600)

Β. Έκτακτα

Κ.Α.Ε. 6000 Έκτακτα έσοδα (ΚΑΕ 6100 - 6600)

Κατηγορία II

Κ.Α.Ε. 7000 έσοδα από δάνεια (ΚΑΕ 7100 - 7200)

Κατηγορία III

Κ.Α.Ε. 8000 Έσοδα από παρελθόντα έτη (ΚΑΕ 8100 - 8700)

Κατηγορία IV

Κ.Α.Ε. 9000 Έσοδα από επιχορηγήσεις κλπ για επενδύσεις (ΚΑΕ 9100 - 9800)

ΕΞΟΔΑ

Κατηγορία I Α. Τακτικά

- Κ.Α.Ε. 0000 Πληρωμές για υπηρεσίες (ΚΑΕ 0100 - 0900)

Κ.Α.Ε. 1000 Πληρωμές για την προμήθεια καταναλωτικών αγαθών (ΚΑΕ 1100 — 1800)

Κ.Α.Ε. 2000 Πληρωμές με μεταβίβαση εισοδημάτων σε τρίτους (ΚΑΕ 2100 - 2600)

- Κ.Α.Ε. 3000 Πληρωμές αντικριζόμενες από έσοδα που πραγματοποιήθηκαν και θα πραγματοποιηθούν (ΚΑΕ 3100 - 3500)

Β. Έκτακτα

Κατηγορία II

- Κ.Α.Ε. 4000 - 5000 Διάφορες συνθέτου περιχομένου δαπάνες ΝΠΔΔ που δεν έχουν ενταχθεί σε κάποια από τις γενικές κατηγορίες του κώδικα. (ΚΑΕ 4100 - 4500)

Κατηγορία III

- Κ.Α.Ε. 6000 Κίνηση κεφαλαίων (ΚΑΕ 6100 - 6400)

Κατηγορία IV

- Κ.Α.Ε. 9000 Πληρωμές για επενδύσεις (ΚΑΕ 9100 - 9800).

Η διαμόρφωση των ΚΑΕ του Δημόσιου Λογιστικού σε λογαριασμούς τάξεως τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις παραπάνω κώδικες κατηγορίες του κώδικα κατάταξης εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. Έτσι ο τρίτος βαθμός στους λογαριασμούς τάξεως θα παίρνει τιμή από 01 έως 04 ανάλογα με την κατηγορία που ανήκει ο αντίστοιχος ΚΑΕ του προϋπολογισμού. Η ανάπτυξη των λογαριασμών τάξεως σε τέταρτο βαθμό θα γίνεται με την προσθήκη αυτούσιου του αντίστοιχου ΚΑΕ εξόδου ή εσόδου του προϋπολογισμού.

Για παράδειγμα ο ΚΑΕ 7124 «προμήθεια φωτοτυπικών μηχανημάτων» σαν λογαριασμός τάξεως θα γίνει:

02	Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	(α' βαθμός)
02.00	Προϋπολογισμός εξόδων	(β' βαθμός)
02.00.03	Προμήθεια αγαθών διαρκούς χρήσεως	(γ' βαθμός)
02.00.03.7124	Προμήθεια φωτοτυπικών μηχανημάτων	(δ' βαθμός)

Στους παρακάτω πίνακες εμφανίζεται ενδεικτική αντιστοίχιση κωδικών του δημόσιου λογιστικού και λογαριασμών τάξεως σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ

ΤΟ ΠΔ 146/03

ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΛΟΓ/ΕΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ	ΛΟΓ/ΕΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ	ΛΟΓ/ΕΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	ΛΟΓ/ΕΜ ΤΑΞΕΩΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣ ΕΣΟΔΩΝ
0112	Επιχορηγήσεις για δωράνες λειτουργίας	06.00.00.0112	06.10.00.0112	06.21.00.0112	06.31.00.0112
3121	Νοσηλεία σε φάρμακα	06.00.00.3121	06.10.00.3121	06.21.00.3121	06.31.00.3121
3511	Τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες	06.00.00.3511	06.10.00.3511	06.21.00.3511	06.31.00.3511
5221	Έσοδα υπέρ Τ.Π.Δ.Υ.	06.00.00.5221	06.10.00.5221	06.21.00.5221	06.31.00.5221
7111	Προϊόν εντόκων γραμματίων	06.00.00.7111	06.10.00.7111	06.21.00.7111	06.31.00.7111
8411	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προσερχόμενα από πληρωμές του κράτους	06.00.00.8411	06.10.00.8411	06.21.00.8411	06.31.00.8411
9362	Επιχορηγήσεις για μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	06.00.00.9362	06.10.00.9362	06.21.00.9362	06.31.00.9362
9729	Έσοδα από δάνεια για λοιπούς σκοπούς	06.00.00.9729	06.10.00.9729	06.21.00.9729	06.31.00.9729

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 146/03

ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΑΝΑΗΦΘΕΙΣΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΕΝΤΑΜΑΤΟΠΟΙΩΘΕΙ- ΣΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙ ΕΣΟΔ
0211	Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων	02.00.00.0211	02.10.00.0211	02.21.00.0211	02.30.00.0211	02.31.00
0551	Εισφορές στο Ι.Κ.Α. (εκτός από περίπτωση του ΚΣΔ. ΑΠΠΘ. 0523)	02.00.00.0551	02.10.00.0551	02.21.00.0551	02.30.00.0551	02.31.00
0841	Υφάρωση και άρδευση	02.00.00.0841	02.10.00.0841	02.21.00.0841	02.30.00.0841	02.31.00
1311	Προμηθευτα υγειονομικού υλικού	02.00.00.1311	02.10.00.1311	02.21.00.1311	02.30.00.1311	02.31.00
3311	Απόδοση στο Μ.Τ.Π.Υ των εισπραξίων που έγιναν γι' αυτό	02.00.00.3311	02.10.00.3311	02.21.00.3311	02.30.00.3311	02.31.00
4119	Λοιπές δαπάνες καθατεχνικής δραστηριότητας ΝΠΔΔ	02.00.00.4119	02.10.00.4119	02.21.00.4119	02.30.00.4119	02.31.00
7124	Προμήθεια φωτοτυπιών μηχανημάτων	02.00.00.7124	02.10.00.7124	02.21.00.7124	02.30.00.7124	02.31.00
7131	Προμήθεια επιστημονικών οργάνων	02.00.00.7131	02.10.00.7131	02.21.00.7131	02.30.00.7131	02.31.00
9362	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση έργων	02.00.00.9362	02.10.00.9362	02.21.00.9362	02.30.00.9362	02.31.00
9899	Λοιπές δαπάνες	02.00.00.9899	02.10.00.9899	02.21.00.9899	02.30.00.9899	02.31.00

1.4 Λειτουργία Λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού - Βασικές Λογιστικές Εγγραφές

Στον λογαριασμό **02.00 «προϋπολογισμός εξόδων»** ο οποίος αναπτύσσεται σε τέταρτο βαθμό με βάση τους κωδικούς εξόδων του προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ., καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού. Στον λογαριασμό **06.00 «προϋπολογισμός εσόδων»** ο οποίος αναπτύσσεται σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τους κωδικούς εσόδων που χρησιμοποιεί το Ν.Π.Δ.Δ., καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού.

Έτσι π.χ. για τα Νοσοκομεία μετά την έγκριση του προϋπολογισμού τους από τις εποπτεύουσες αρχές του Υπουργείου Υ.Π. και Υ.Δ.Ε., (άρθρο 29, Ν. 2519/97, ΦΕΚ 165/Α/97) διενεργείται η πρώτη λογιστική εγγραφή που αφορά την λογιστικοποίηση των δεδομένων του προϋπολογισμού.

Η λογιστική αυτή εγγραφή για τα δεδομένα του προϋπολογισμού ενός Νοσοκομείου θα είναι η εξής:

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
02.00 Προϋπολογισμός Εξόδων		
02.00.01.0211	1	
02.00.01.0212	1	
02.00.01.0431	800.00.000	
02.00.01.0521	2.000.000	
02.00.01.1311	1.000.000.000	
02.00.01.1312	500.000.000	
02.00.01.3111	200.000.000	
02.00.02.4129	100.000.0000	
02.00.03.7121	1.000.000	
02.00.03.7122	10.000.000	
02.00.03.7131	50.000.000	
02.00.04.9139	100.000.000	
02.00.04.9339	200.000.000	
02.00.04.9362	1	
06.00 Προϋπολογισμός Εσόδων		
06.00.01.0111		1
06.00.01.0112		1
06.00.01.3112		1.000.000.000
06.00.01.3132		293.000.000
06.00.01.5211		150.000.000
06.00.03.8411		200.000.000
06.00.03.8412		300.000.000
06.00.04.9139		100.000.000
06.00.04.9339		200.000.000
06.00.04.9362		1
Λογιστικοποίηση των δεδομένων του εγκεκριμένου προϋπολογισμού του Νοσοκομείου.		
	2.243.000.003	2.243.000.003

Οι λογαριασμοί 02.00 και 06.00 και οι υπολογαριασμοί τους καθώς και οι λογαριασμοί 02.05 και 06.05 παραμένουν αμετάβλητοι καθ' όλη τη διάρκεια της και μέχρι το κλείσιμο της και απεικονίζουν τα αρχικά δεδομένα του προϋπολογισμού. Οι τυχόν τροποποιήσεις του αρχικού προϋπολογισμού δεν καταχωρούνται σ' αυτούς τους λογαριασμούς. Οι τροποποιήσεις των κονδυλίων του αρχικού προϋπολογισμού καταχωρούνται στους λογαριασμούς 02.10 και 06.10 με τους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Με τους λογαριασμούς **02.10 «εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων»** και **06.10 «εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων»** παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού. Ειδικά στο λογαριασμό 06.10 προσδιορίζεται και το τελικό από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, δηλαδή το πλεόνασμα ή το έλλειμα του Απολογισμού. Η ανάπτυξη των λογαριασμών 02.10 και 06.10 σε τρίτο και τέταρτο βαθμό είναι ταυτόσημη με αυτήν του λογαριασμού 02.00 «Προϋπολογισμός εξόδων» και 06.00. « Προϋπολογισμός εσόδων»

Η λογιστική εγγραφή που διενεργείται για το άνοιγμα των λογαριασμών 02.10 και 06.10 είναι η εξής :

**Ζ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.**

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
02.10 Εκτέλεση Προϋπολογισμού Εξόδων		
02.10.01.0211	1	
02.10.01.0212	1	
02.10.01.0431	800.00.000	
02.10.01.0521	2.000.000	
02.10.01.1311	1.000.000.000	
02.10.01.1312	500.000.000	
02.10.01.3111	200.000.000	
02.10.02.4129	100.000.0000	
02.10.03.7121	1.000.000	
02.10.03.7122	10.000.000	
02.10.03.7131	50.000.000	
02.10.04.9139	100.000.000	
02.10.04.9339	200.000.000	
02.10.04.9362	1	
06.10 Εκτέλεση Προϋπολογισμού Εσόδων		
06.10.01.0111		1
06.10.01.0112		1
06.10.01.3112		1.000.000.000
06.10.01.3132		293.000.000
06.10.01.5211		150.000.000
06.10.03.8411		200.000.000
06.10.03.8412		300.000.000
06.10.04.9139		100.000.000
06.10.04.9339		200.000.000
06.10.04.9362		1
Λογιστικοποίηση των δεδομένων του εγκεκριμένου προϋπολογισμού του Νοσοκομείου.		
	2.243.000.003	2.243.000.003

Ο λογαριασμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του απεικονίζουν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί. Ο δε λογαριασμός 06.10 και οι υπολογαριασμοί του, δείχνουν κατά τη διάρκεια της χρήσης τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων που δεν έχουν εισπραχθεί. Εάν στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 02.10 δεν είναι εξισωμένος, που είναι και το σύνθηες - εξίσωση των λογαριασμών αυτών σημαίνει ότι τα πληρωθέντα έξοδα ισούται με τα προϋπολογισθέντα - το χρεωστικό του υπόλοιπου που τελικά καταλείπει, απεικονίζει τα ποσά τα οποία δεν πληρώθηκαν από το σύνολο των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων.

τώρα αναλύσαμε την παρακολούθηση του προϋπολογισμού, μέσα από ένα λογαριασμών τάξεως, με την χρησιμοποίηση του λογαριασμού 02.00, «προϋπολογισμός εξόδων», 06.00 «προϋπολογισμός εσόδων», 02.10 εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων». Έτσι, τα κονδύλια των κωδικών αριθμών (εσόδων και εξόδων) του προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ, έχουν μεταφερθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς που έχουν ανοιχθεί με τις προηγούμενες λογιστικές εγγραφές.

Κατά συνέπεια το επόμενο στάδιο κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έξοδα είναι η ανάληψη της δαπάνης (υποχρέωσης):

Η ανάληψη υποχρέωσης π.χ. από το Νοσοκομείο αφορά τις δαπάνες που πραγματοποιεί για την εύρυθμη λειτουργία του.

Έτσι, τα σχετικά νόμιμα παραστατικά (τιμολόγια, αποδείξεις, λογαριασμοί, μισθοδοτικές καταστάσεις κλπ) που λαμβάνει και εκδίδει το Νοσοκομείο, συνιστούν την ανάληψη της δαπάνης και τα οποία πρέπει να καταχωρηθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς των εξόδων. Η παρακολούθηση της παραπάνω διαδικασίας γίνεται με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού **02.21 «αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)»**.

Η λογιστική εγγραφή (συμψηφιστική εγγραφή) που γίνεται για την καταχώρηση των παραστατικών και με την οποία το Νοσοκομείο καθίσταται οφειλέτης είναι η εξής

Λογιστική εγγραφή αναληφθείσας υποχρέωσης

02.21	«Αναληφθείσες υποχρεώσεις» (δεσμεύσεις πιστώσεων)
02.21.01.1311	XXX
02.21.01.1312	XXX

«Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων»

02.10.01.1311	XXX
02.10.01.1312	XXX

Με την εγγραφή αυτή δεσμεύονται τα αντίστοιχα ποσά από τους κωδικούς εξόδων του προϋπολογισμού και τα σχετικά παραστατικά που είναι καταχωρημένα αναμένουν την έκδοση του σχετικού χρηματικού εντάλματος και την εν συνεχεία εξόφληση τους.

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21 σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σ' αυτούς που δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος, ή σε τρίτο και τέταρτη ανάπτυξη του, συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10.

Από τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των 02.21 έχουμε την πληροφορία για το ύψος των υποχρεώσεων των Νοσοκομείων που δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί.

Προπληρωμές

Τα ΝΠΔΔ σύμφωνα με το ΝΔ/494/74 και το Νόμο 2362/95 (ΦΕΚ 247/95) έχουν το δικαίωμα να εκδώσουν εντάλματα προπληρωμής στο όνομα μόνιμων υπαλλήλων τους, υπολόγων έναντι του Ν.Π.Δ.Δ. και οι οποίοι θα προχωρήσουν σε πληρωμές δαπανών και στην συνέχεια θα αποδώσουν λογαριασμό.

Ο λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του χρεώνεται με την έκδοση του χρηματικού εντάλματος προπληρωμής με πίστωση του λογαριασμού 02.21 «αναληφθείσες υποχρεώσεις».

Λογιστική εγγραφή έκδοσης χρηματικού εντάλματος προπληρωμής

----- / / -----

02.29 Προπληρωμές

02.29.01.1311 xx

· 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις

02.21.01.1311 XX

----- / / -----

Ο λογαριασμός και οι υπολογαριασμοί του πιστώνεται με χρέωση του λογαριασμού

02.31 «απολογισμός εξόδων» με τις αποδόσεις λογαριασμού που κάνει ο υπόλογος.

Λογιστική εγγραφή απόδοσης λογαριασμού από τον υπόλογο

----- / / -----

02.31 Απολογισμός εξόδων

02.31.01.1311 xx

02.29 Προπληρωμές

02.29.01.1311 xx

----- / / -----

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 02.29 εμφανίζει το ποσό των υπολοίπων για το οποίο δεν έχει γίνει ακόμη απόδοση λογαριασμού.

Το επόμενο βήμα μετά την ανάληψη της υποχρέωσης και της δέσμευσης της αντίστοιχης πίστωσης από τους κωδικούς εξόδων του προϋπολογισμού είναι η έκδοση των ενταλμάτων πληρωμής.

Η λογιστικοποίηση της διαδικασίας ενταλματοποίησης των δαπανών γίνεται με την δημιουργία του λογαριασμού **02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες»**. Ο λογαριασμός 02.30 αναπτύσσεται αντίστοιχα όπως και ο λογαριασμός 02.21. Έτσι ο λογαριασμός 02.30 και οι υπολογαριασμοί του χρεώνονται με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 02.21 και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του με τα ποσά των δαπανών που έχουν εκδοθεί χρηματικά εντάλματα και βρίσκονται στο στάδιο της θεώρησης από τον επίτροπο του ελεγκτικού συνεδρίου.

Η σχετική λογιστική εγγραφή της ενταλματοποίησης των δαπανών έχει εξής

Λογιστική εγγραφή ενταλματοποιηθείσας δαπάνης

----- / / -----

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες

02.30.01.211 xxx

02.30.01.212 xxx

02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)

02.21.01.211 xxx

02.21.01.212 xxx

----- / / -----

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαρισμών του λογαριασμού 02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες» μας δείχνουν τα ποσά εκείνα των δαπανών, για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα χρηματικά εντάλματα, αλλά παραμένουν ανεξόφλητα.

Τέλος, την έκδοση και θεώρηση του χρηματικού εντάλματος, ακολουθεί η εξόφληση του. Με την εξόφληση του χρηματικού εντάλματος από τον ταμία του Νοσοκομείου γίνεται η πληρωμή της δαπάνης και η εξόφληση της υποχρέωσης. Για την παρακολούθηση της διαδικασίας εξόφλησης του χρηματικού εντάλματος δημιουργείται ο λογαριασμός **02.31 «Απολογισμός εξόδων»** και η σχετική λογιστική εγγραφή που διενεργείται είναι η εξής :

Λογιστική εγγραφή πληρωθείσης δαπάνης

_____ / /

02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)

02.31.01.211 xxx

02.31.01.212 xxx

02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες»

02.30.01.211 xxx

02.30.01.212 xxx

_____ / / _____

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.31 συμπίπτει με την ανάπτυξη των λογαριασμών 02.21 «Αναληφθείσες υποχρεώσεις» και 02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες».

Τα χρεωστικά υπόλοιπα που εμφανίζουν οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 02.31 κατά την διάρκεια της χρήσεως απεικονίζουν τα πληρωμένα έξοδα. Τα τελικά χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών αυτών όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσης είναι τα πραγματοποιηθέντα έξοδα και αποτελούν τον **Απολογισμό εξόδων** της χρήσεως.

Η παραπάνω διαδικασία που περιγράφηκε (αναγραφή πιστώσεων, ανάληψη δαπάνης, έκδοση ενταλμάτων πληρωμής και εξόφληση ενταλμένων) αφορούσε την εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς την πλευρά των εξόδων. Απομένει, λοιπόν, η περιγραφή της διαδικασίας της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΝΠΔΔ και ως προς την πλευρά των εσόδων.

Σύμφωνα λοιπόν με το ΝΔ 496/74 η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έσοδα

προύποθέτει τη βεβαίωση αυτών. Δηλαδή την εκκαθάριση της απαίτησης, τον προσδιορισμό του ποσού και τον οφειλέτη, την αιτία της οφειλής και την εν συνεχεία είσπραξη της.

Για την παρακολούθηση της βεβαίωσης των εσόδων και της είσπραξής τους δημιουργούμε τους λογαριασμούς **06.21 «Βεβαιωθέντα έσοδα»** και **06.31 «Απολογισμός εσόδων»** (είσπραχθέντα έσοδα).

Ο λογαριασμός 06.21 αναπτύσσεται σε τρίτο και τέταρτο βαθμό και η ανάπτυξη του συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 «Προϋπολογισμός εσόδων».

Η ανάπτυξη αυτή χωρίς να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος.

Η σχετική λογιστική εγγραφή που διενεργείται είναι:

Λογιστική εγγραφή βεβαίωσης εσόδων

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

06.10.01.111 xxx

06.10.01.112 xxx

.....

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα

06.21.01.111 xxx

06.21.01.112 xxx

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.21 απεικονίζουν τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί αλλά δεν έχουν εισπραχθεί.

Την είσπραξη των εσόδων την παρακολουθούμε όπως προαναφέρθηκε, με το λογαριασμό 06.31 «Απολογισμός εσόδων» (εισπραχθέντα έσοδα).

Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 «Προϋπολογισμός εσόδων»

Η λογιστική εγγραφή που γίνεται με την είσπραξη των εσόδων είναι

Λογιστική εγγραφή είσπραξης

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα

06.21.01.111 xxx

06.21.01.112 xxx

06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)

06.31.01.111 xxx

06.31.01.112 xxx

Αν για την είσπραξη εσόδων δεν έχει προηγηθεί βεβαίωση των εσόδων ,αλλά περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό (π.χ. δωρεές) τότε η αντίστοιχη λογιστική εγγραφή που διενεργείται είναι:

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

06.10.01.6641 xxx

06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)

06.31.01.6641 xxx

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.31 κατά τη διάρκεια της χρήσης μας δείχνουν τα εισπραχθέντα έσοδα.

Τα οριστικά υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσης είναι τα εισπραχθέντα έσοδα και αποτελούν τον απολογισμό εσόδων της

Η διαδικασία εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως περιγράφηκε, στα προηγούμενα, μέσα στο σύστημα λειτουργίας του λογαριασμού τάξης, με την καθιέρωση της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ

Δ.Λ.

ΣΚΕΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

ΣΚΕΛΟ

Σ ΕΣΟΔΩΝ

02.00 Προϋπολογισμός εξόδων.

xxxxx
xxxxx
xxxxx
.....
02.05

02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων.

xxxxx
xxxxx
xxxxx

xxx

02.21 Αναληφθείσες Υποχρεώσεις.

xxxx,xxx

xxxx

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες.

xxxx

xxx

02.31 Απολογισμός εξόδων.

,xxx

Εξόφληση X/E

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων.

xxxxx
xxxxx
xxxxx
.....
06.05

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού

εσόδων

xxxx

xxxxx
xxxxx
xxxxx
.....

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα.

xxxx

xxxx

06.31 Απολογισμός εσόδων.

xxxx

Έκδοση Γ/Ε

Στο πρώτο μέρος της παρούσας εργασίας έγινε μια σύντομη αναφορά στις εισαγωγικές έννοιες της Γενικής Λογιστικής.

Στο δεύτερο μέρος έγινε μια σύντομη αναφορά του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου.

Στο τρίτο μέρος παρουσιάστηκε ο μηχανισμός λειτουργίας της παρακολούθησης της διαχείρισης των εσόδων και εξόδων του ΝΠΔΔ δηλαδή της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του και κατάρτισης του απολογισμού μέσω της καθιέρωσης της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου.

Καθίσταται λοιπόν φανερό ότι από 1/1/2000 που είναι η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΝΠΔΔ, τα Λογιστήρια των ΝΠΔΔ θα έχουν να αντιμετωπίσουν την συλλειτουργία της Γενικής Λογιστικής με το Δημόσιο Λογιστικό. Όπως προαναφέρθηκε στην αρχή του πρώτου μέρους πρόκειται για δύο αυτόνομα ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα και η συλλειτουργία τους πρέπει να εξασφαλίζεται από το κατάλληλο λογισμικό, αφού χρησιμοποιούνται τα ίδια παραστατικά για την ενημέρωση κάθε λογιστικού κυκλώματος.

Για την καλύτερη κατανόηση της συλλειτουργίας Γενικής Λογιστικής και Δημοσίου Λογιστικού, ακολουθεί εφαρμογή με δεδομένα προϋπολογισμού Νοσοκομείου.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔ 146/03.

Έστω ότι αρχικός εγκριθείς προϋπολογισμός έτους 20XX του Νοσοκομείο Ψ, περιλαμβάνει τους παρακάτω κωδικούς εσόδων και εξόδων:

ΕΞΟΔΑ

- 0284 Απόζημίωση προέδρων Συλλογικών Οργάνων Διοίκησης
- 0552 Εισφορές σε λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς
- 0842 Φωτισμός και κίνηση
- 0419 Αμοιβές λοιπών, που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών
- 1312 Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού
- 3311 Απόδοση στο ΜΤΠΥ των εισπράξεων που έγιναν για αυτό
- 3342 Απόδοση στο ΤΣΑΥ των εισπράξεων που έγιναν για αυτό
- 3391 Απόδοση των εισπράξεων που έγιναν για λογαριασμό του Δημοσίου
- 9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτή

ΕΣΟΔΑ

- 0112 Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας
- 3131 Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοιν.Ασφάλισης (Νοσηλεία σε φάρμακα)
- 3143 Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές ιδιωτών (Νοσηλεία σε ιατρική περίθαλψη)
- 5211 Έσοδα υπέρ ΜΤΠΥ
- 5242 Έσοδα υπέρ ΤΣΑΥ
- 5291 Έσοδα υπέρ Δημοσίου
- 9333 Επιχορηγήσεις γι' ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών καθώς και για κάθε είδους εγκαταστάσεις σ' αυτά

Στους οποίους έχουν γραφεί τα παρακάτω ποσά:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ 20XX ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΕΣΟΔΑ

0112	67.900,00
3131	900.000,00
3143	3.000,00
5211	6.000,00
5242	1.500,00
5291	15.000,00
9333	300.000,00

1.293.400,00

ΕΞΟΔΑ

0284	4.400,00
0552	1.500,00
0842	12.000,00
0419	3.000,00
1312	950.000,00
3311	6.000,00
3342	1.500,00
3391	15.000,00
9333	300.000,00

1.293.400,00

Εν συνεχεία το Νοσοκομείο διενεργεί τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

1. Στις 15/01/200X παραλαμβάνει το υπ' αριθμό 15/15-1-200X τιμολόγιο του εργολάβου Γ' Γεωργίου, συνολικής αξίας 300.000,00 € , που αφορά την αμοιβή του για την αποπεράτωση της ανέγερσης του κτιρίου Εξωτερικών Ιατρείων του Νοσοκομείου.
2. Στις 20/1/200X το Λογιστήριο του Νοσοκομείου ενταλματοποιεί το ανωτέρω τιμολόγιο και το σχετικό ένταλμα μετά την θεώρηση του από τον επίτροπο του ελεγκτικού συνεδρίου εξοφλείται στις 25/01/200X.
3. Την 30/1/200X γίνονται τα εγκαίνια του κτιρίου και το κτίριο παραδίδεται σε χρήση.
4. Την 2/2/200X το Νοσοκομείο παραλαμβάνει τον λογαριασμό της ΔΕΗ που

αφορά κατανάλωση ρεύματος για το χρονικό διάστημα 1/1/- 31/1/200X, ο οποίος λήγει στις 10/2/200X, αξίας 3.000,00 €.

5. Την 4/2/200X ενταλματοποιεί τον εν λόγω λογαριασμό.
6. Σης 10/2/200X εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ και το σχετικό ένταλμα.
7. Την 11/2/200X ο προμηθευτής Κ παραδίδει στην αποθήκη του Φαρμακείου του Νοσοκομείου φάρμακα συνολικής αξίας 6.000,00 €, με το υπ' αριθμό 211/11-2-200X Τιμολόγιο -Δελτίο Αποστολής.
8. Στις 28/2/200X το τμήμα κίνησης του Νοσοκομείου βεβαιώνει τα νοσήλια για τον μήνα Ιανουάριο 200X, που αφορούν τους νοσηλευθέντες ασφαλισμένους του ΙΚΑ και για το σκοπό αυτό εκδίδει την υπ' αριθμό 23/28-2-200X Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών την οποία αποστέλλει στο ΙΚΑ. Το ποσό των βεβαιωθέντων νοσηλίων είναι 600.000,00 €.
9. Στην αλληλογραφία του Νοσοκομείου της 1/3/200X υπάρχει το υπ' αριθμό Δ2β/οικ/1300/25-2-200X έγγραφο του Υ.Υ.Π. στο οποίο το Νοσοκομείο φαίνεται να επιχορηγείται με 60.000,00 €, για λειτουργικά έξοδα του Κέντρου Υγείας.
10. Στις 15/3/200X η τράπεζα ειδοποιεί το Νοσοκομείο ότι το ποσό της επιχορήγησης 60.000,00 € έχει κατατεθεί στο λογαριασμό όψεως.
11. Το ΙΚΑ στις 20/3/200X ειδοποιεί το Νοσοκομείο ότι μπορεί να εισπράξει την υπ' αριθμό 23/28-2-200X ΑΠΥ. Για το λόγο αυτό το ταμείο του Νοσοκομείου αμέσως εκδίδει το υπ' αριθμό 1004/20-3-200X γραμμάτιο εισπραξης.
12. Την 22/3/200X το Τμήμα Επειγόντων Περιστατικών παραδίδει στο ταμείο του Νοσοκομείου το ποσό των 1.500,00 € που αφορά τις εισπράξεις για παρακλινικές εξετάσεις (1.000,00) και εξέταστρα (500,00) της εφημερίας 21/3/200X.
13. Στις 15/4/200X ενταλματοποιεί το υπ' αριθμό 211/11-2-200X Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής του προμηθευτή Κ. εκδίδοντας το υπ' αριθμό 2220/200X Χρηματικό Ένταλμα.
14. Στις 20/5/200X ο λογιστής Β παραδίδει την υπ' αριθμό 7/20-5-200X ΑΠΥ με 600,00 € που αφορά αμοιβή του για υπηρεσίες που προσέφερε στο Νοσοκομείο.
15. Στις 30/6/200X το Νοσοκομείο εξοφλεί το υπ' αριθμό 2220/200X χρηματικό ένταλμα με δικαιούχο τον προμηθευτή Κ.
16. Την 20/7/200X εκδίδει το υπ' αριθμό 2501/200X χρηματικό ένταλμα με το

οποίο εκκαθαρίζεται ή αμοιβή του λογιστή Β και τον οποίο εξοφλεί στις
30/8/200X.

Ζητείται: Να γίνει η καταχώρηση του προϋπολογισμού του Νοσοκομείου Ψ των παραπάνω λογιστικών γεγονότων παράλληλα και στα δύο λογιστικά κυκλώματα (Γενικής Λογιστικής- Δημόσιου Λογιστικού) σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Π.Δ. 146/03

Ι. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ
 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ψ

1/1/200X

02.00 Προϋπολογισμός Εξόδων

02.00.01.0284	4.400,00
02.00.01.0419	3.000,00
02.00.01.0552	1.500,00
02.00.01.0842	12.000,00
02.00.01.1312	950.000,00
02.00.01.3311	6.000,00
02.00.01.3342	1.500,00
02.00.01.3391	15.000,00
02.00.04.9333	300.000,00

06.00 Προϋπολογισμός Εσόδων

06.00.01.0112	67.900,00
06.00.01.3131	900.000,00
06.00.01.3143	3.000,00
06.00.01.5211	6.000,00
06.00.01.5242	1.500,00
06.00.01.5291	15.000,00
06.00.04.9333	300.000,00

//

1.293.400,00

1.293.400,00

**2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ψ.**

1/1/200X

02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

02.10.01.0284	4.400,00
02.10.01.0419	3.000,00
02.10.01.0552	1.500,00
02.10.01.0842	12.000,00
02.10.01.1312	950.000,00
02.10.01.3311	6.000,00
02.10.01.3342	1.500,00
02.10.01.3391	15.000,00
02.10.04.9333	300.000,00

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

06.10.01.0112	67.900,00
06.10.01.3131	900.000,00
06.10.01.3143	3.000,00
06.10.01.5211	6.000,00
06.10.01.5242	1.500,00
06.10.01.5291	15.000,00
06.10.04.9333	300.000,00

1.293.400,00 1.293.400,00

1. Ανέγερση κτιρίου Α του Νοσοκομείου με χρηματοδότηση από τον Π.Δ.Ε.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
1.1. Κατά την παραλαβή του τιμολογίου στις 15/01/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ.
15.11 Κτίρια - Εγκ/σεκ/ Κτιρίων - Τεχνικά έργα	300.000,00	300.000,00	02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις	300.000,00	
15.11.01 Κτίριο Εξωτερικών Ιατρείων			02.21.00 Πληρωμή για επενδύσεις μέσω Π.Δ.Ε		
15.11.01.01 Ανέγερση κτιρίου μέσω ΠΔΕ			02.21.00.9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά		
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων		
50.00.00 Προμηθευτές			02.10.00 Πληρωμές για επενδύσεις μέσω Π.Δ.Ε.		
Αιτιολογία.....			02.10.00.9333 Ανέγερση κτιρίων, υγειονομικό ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά		300.00
			Αιτιολογία		

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
1.2. Κατά την έκδοση του χρηματικού εντάλματος στις 20/1/200X γίνονται δύο εγγραφές στο Δ.Λ.			1' Λογιστική εγγραφή ενταλματοποίησης της δαπάνης		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
			02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες 02.30.00 Πληρωμές για επενδύσεις μέσω Π.Δ 02.30.00.9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις 02.21.00 Πληρωμές για επενδύσεις μέσω Π.Δ.Ε. 02.21.00.9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά Αιτιολογία	300.000,00	300.0
			2' Λογιστική εγγραφή βεβαίωσης των εσόδων (κρατήσεις)		
			06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων 06.10.00 Λοιπά έσοδα 06.10.00.5291 Έσοδα υπέρ Δημοσίου 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα 06.21.00 Λοιπά έσοδα 06.21.00.5291 Έσοδα υπέρ Δημοσίου Αιτιολογία	8.800,00	8.80

1.3. Κατά την εξόφληση του προμηθευτή στις 25/01/200X					
1.3.1. Είσπραξη κρατήσεων από προμηθευτή.					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
38.00.00.00 Ταμείο	9.000,00		06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα 06.21.00 Λοιπά έσοδα 06.21.00.5291 Έσοδα υπέρ του Δημοσί	9.000,00	
54.09. Λοιποί φόροι 54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβου 54.09.12.01 Φόρος εργολάβου 3% Αιτιολογία.....		9.000,00	06.31 Απολογισμός εσόδων 06.31.00 Λοιπά έσοδα 06.31.00.5291 Έσοδα υπέρ του Δημοσίου Αιτιολογία		9.00
1.3.2. Εξόφληση του Προμηθευτή					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣ

50.00.00 Προμηθευτής X	300.000,00		02.31 Απολογισμός εξόδων	300.000,00	
38.00.00.00 Ταμείο		300.000,00	02.31.00 Πληρωμές για επενδύσεις μέσω Π.Δ.Ε		
Αιτιολογία.....			02.31.00.9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά 02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες 02.30.00 Πληρωμές για επενδύσεις μέσω Π.Δ.Ε. 02.30.00.9333 Ανέγερση κτιρίων υγειονομικών ιδρυμάτων και κοινωνικών γενικά υπηρεσιών και κάθε είδους εγκαταστάσεων σ' αυτά Αιτιολογία		300,0

1.4. Κατά την αποπεράτωση του κτιρίου και τη θέση του σε λειτουργία στις 30/1/200X

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ.
11.00 <u>Κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων</u> 11.00.01 Κτίρια Νοσοκομείου 11.00.01.01 Κτίριο Εξωτερικών Ιατρείων	300.000,00				
ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 11.00.99.0001 Κτίριο εξωτερικών κτιρίων 300.000,00					
15.11 <u>Κτίρια - Εγκ/σεκ κτιρίων - Τεχνικά έργα</u> 15.11.01 <u>Από Πρόγραμμα Δημοσίων</u> <u>Επενδύσεων για ανέγερση κτιρίων</u> 15.11.01.01 Ανέγερση κτιρίου μέσω ΠΔΕ Αιτιολογία.....		300.000,00			

2. Εξόφληση λειτουργικών εξόδων (π.χ. Δ.Ε.Η.)

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
2.1. Κατά την παραλαβή του λογ/σμού της Δ.Ε.Η. στις 2/2/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παρ. διαδικασίας 62.00.00 Φωτισμός 62.00.00.00 Δ.Ε.Η. 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ. 53.98.00 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσει σε Δρχ. 53.98.00.00 Δ.Ε.Η. Αιτιολογία.....	3.000,00		02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις 02.21.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.21.00.0842 Φωτισμός και κίνηση 02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων 02.10.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.10.00.0842 Φωτισμός και κίνηση Αιτιολογία.....	3.000,00	3.00
2.2. Κατά την έκδοση του χρηματικού εντάλματος στις 4/2/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
			02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες 02.30.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.30.00.0842 Φωτισμός και κίνηση 02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις 02.21.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.21.00.0842 Φωτισμός και κίνηση Αιτιολογία	3.000,00	3.000,00

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

2.3. Κατά την εξόφληση του λογαριασμού μετά τη θεώρηση του χρηματικού εντάλματος από τον Πρόεδρο στις 10/2/200X

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρ-χ			02.31 Απολογισμός Εξόδων		
53.98.00 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.			02.31.00 Πληρωμές για υπηρεσίες		
53.98.00.00 ΔΕΗ	3.000,00		02.31.00.0842 Φωτισμός και κίνηση	3.000,00	
38.00.00.00 Ταμείο		3.000,00	02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες		
Αιτιολογία.....			02.30.00 Πληρωμές για υπηρεσίες		
			02.30.00.0842 Φωτισμός και κίνηση		3.000,00
			Αιτιολογία		

4, Βεβαίωση και είσπραξη νοσηλείων μηνός Οκτωβρίου από το ΙΚΑ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
4.1. Κατά την έκδοση της Α.Π.Υ. στις 28/2/200X και την αποστολή της στο Ασφαλιστικό Ταμείο					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ.
30.02 <u>Απαιτήσεις κατά Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης από παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών</u>	600.000,00		06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων	600.000,00	
30.02.00 Απαιτήσεις από ΙΚΑ			06.10.00 Έσοδα από επιχ/κή δραστηριότητα ΝΠΔΔ		
73.03 <u>Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από πληρωμές της Κοιν. Ασφάλισης</u>		600.000,00	06.10.00.3131 ΙΚΑ-Νοσήλια σε φάρμακα		
73.03.02 Έσοδα από νοσήλια σε Ιατρική Περιθαλψη			06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα		
Αιτιολογία.....			06.21.00 Έσοδα από επιχ/κή δραστηριότητα ΝΠΔΔ		
			06.21.00.3131 ΙΚΑ - Νοσήλια σε φάρμακα		600.00
			Αιτιολογία		
4.2, Κατά την είσπραξη των νοσηλείων με την έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης στις 20/3/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ.
38.00.00.00 Ταμείο	600.000,00		06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα	600.000,00	
30.02 Απαιτήσεις του Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης από παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών			06.21.00 Έσοδα από επιχ/κή δραστηριότητα ΝΠΔΔ		
30.02.00 ΙΚΑ		600.000,00	06.21.00.3131 ΙΚΑ - Νοσήλια σε φάρμακα		
Αιτιολογία.....			06.31, Απολογισμός εσόδων		
			06.31.00 Έσοδα από επιχ/κή δραστηριότητα ΝΠΔΔ		
			06.31.00.3131 ΙΚΑ - Νοσήλια σε φάρμακα		600.00
			Αιτιολογία		

6. Είσπραξη παρακλινικών εξετάσεων και εξετάστρων από το Τ.Ε.Π.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
6.1, Με την έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης βάσει των ημερήσιων εκδοθέντων παραστατικών από το Τ.Ε.Π. στις 22/3/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
38.00.00.00 Ταμείο	1.500,00		06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων	1.500,00	
73.05 Έσοδα από εργαστηριακές εξετάσεις		1.000,00	06.10.00 Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ		
73.05.03 Έσοδα από εργαστηριακές εξετάσεις-ιδιωτών			06.10.00.3143 Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη		
73.07 Έσοδα Λοιπά-Διάφορα		500,00	06.31 Απολογισμός εσόδων		
73.07.03 Έσοδα από επισκέψεις-ιδιωτών			06.31.00 Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ΝΠΔΔ		
Αιτιολογία.....			06.31.00.3143 Νοσήλια σε Ιατρική περίθαλψη		1.50
			Αιτιολογία		

7. Αμοιβή Ελεύθερου Επαγγελματία (π.χ. λογιστή)

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ		
7.1. Κατά την παραλαβή της Α.Π.Υ. και καταχώρησης της στις 20/5/200X					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων βταγγβλμαηών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος 61.00.04 Αμοιβές και έξοδα λογιστών ή λογιστικών γραφείων	600,00		02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις 02.21.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.21.00.0419 Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών	600,00	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών 53.08.00 Αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών 53.08.00.01 Λογιστής Β Αιτιολογία.....		600,00	02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων 02.10.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.10.00.0419 Αμοιβές λοιπών, που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών Αιτιολογία		600
7.2. Κατά την έκδοσή του χρηματικού εντάλματος στις 20/7/200X			1' λογιστική έγγραφη ενταλματοποίησης της δαπάνης		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤ
			02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες 02.31.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.31.00.0419 Αμοιβή λογιστού	600,00	
			02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις 02.21.00 Πληρωμές για υπηρεσίες 02.21.00.0419 Αμοιβές λοιπών που εκτελούν ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα ελευθέρων επαγγελματιών		600

			2 ^η λογιστική εγγραφή βεβ.
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
			06.10 Εκτέλεση προϋπολογ 06.10.00 Λοιπά έξοδα 06.10.00.5291 Έσοδα υπέρ 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα 06.21.00 Λοιπά έσοδα 06.21.00.5291 Έσοδα υπέρ Αιτιολογία

7.3. Κατά την εξόφληση του λογιστή στις 30/8/200X

7.3.1. Είσπραξη κρατήσεων (Φόρος 20% - Χαρτ/μο & ΟΓΑ 2,4%)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
38.00.00.00 Ταμείο 54.04 Φόροι- Τέλη αμοιβών τρίτων 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγ/τιών 54.04.01 Χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών Αιτιολογία	134,40	120,00 14,40	06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα 06.21.00 Λοιπά έσοδα 06.21.00.5291 Έσοδα υπέρ 06.31 Απολογισμός εσόδω 06.31.00 Λοιπά έσοδα 06.31.00.5291 Έσοδα υπέρ Αιτιολογία

7.3.2. Εξόφληση λογιστή

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
-------------	--------	---------	-------------

53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών 53.08.00 Αμοιβές και έξοδα λογιστών ή λογιστικών γραφείων 38.00.00.00 Ταμείο Αιτιολογία	600,00	600,00	02.31 Απολογισμός εξόδων Πληρωμές για υπηρεσίες 02.31.00.0419 Αμοιβή λογ 02.30 Ενταλματοποιηθείσε 02.30.00 Πληρωμές για υπ 02.30.00.0419 Αμοιβή λογ Αιτιολογία
--	--------	--------	--

Οι φορολογικές υποχρεώσεις των Νοσοκομείων

Τα Κρατικά Νοσοκομεία, έχουν διάφορες φορολογικές υποχρεώσεις που πηγάζουν από τον Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ) ΠΔ 186/92.

Η μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων αυτών προς τις Δ.Ο.Υ. αποτελεί παράβαση του Κ.Β.Σ. και θα έχει ως συνέπεια την επιβολή προστίμων σε περίπτωση ελέγχου. Οι φορολογικές αυτές υποχρεώσεις καθώς και τα έντυπα που πρέπει να υποβάλλονται για κάθε περίπτωση στις συγκεκριμένες ημερομηνίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Απόδοση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών

Τα Νοσοκομεία υποβάλλουν δήλωση και καταβάλλουν τον αναλογούντα φόρο που παρακρατήθηκε τον προηγούμενο μήνα (αν απασχολούν ή καταβάλλουν σε περισσότερα από πεντακόσια (500) άτομα αποδοχές μισθωτών υπηρεσιών) ή τους δύο προηγούμενους μήνες (αν απασχολούν ή καταβάλλουν αποδοχές σε λιγότερα από πεντακόσια (500) άτομα). Ο φόρος υπολογίζεται με βάση το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του Δήμου, αρχής γενομένης από τις 20 του επόμενου μήνα ή διμήνου της παρακράτησης.

Για την επιβολή του φόρου, συμπληρώνεται το έντυπο ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ. Στο τέλος του έτους και έως την 31/3 του επόμενου έτους τα Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. που υπάγονται, την ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών. Η ανωτέρω υποχρέωση ισχύει, για τις περιπτώσεις επικουρικού προσωπικού.

Απόδοση Φόρου Προμηθευτών

Τα Νοσοκομεία υποβάλλουν δήλωση και καταβάλλουν εφάπαξ τον παρακρατηθέντα φόρο έως στις 15 του επόμενου μήνα, για τις προμήθειες κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις εφόσον τα σχετικά χρηματικά εντάλματα εξοφλήθηκαν τον προηγούμενο μήνα. Ο παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή α) 1% για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας β) 4% για τα λοιπά αγαθά, γ) 8% για την παροχή υπηρεσιών. Για τις εξαιρέσεις δείτε άρθρο 55 παρ. 1 στ του Ν 2238/94, (άρθρο 55 παρ.1 στ και παρ. 3 του Ν 2238/94).

Απόδοση του Φόρου Ελεύθερων Επαγγελματιών

Υποβάλλεται δήλωση (έντυπο απόδοσης Φ.Μ.Υ., Προσωρινή Δήλωση με συμπλήρωση του αντίστοιχου πεδίου) έως τις 20 του επόμενου μήνα και αποδίδεται φόρος 20% πλέον χαρτοσήμου, που παρακρατήθηκε από τις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών κατά το προηγούμενο δίμηνο. Έτσι, τα Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που καταβλήθηκαν στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του Νοσοκομείου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20η) ημέρα των μηνών αυτών, και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες μέρες.

Υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων του Άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

Όλοι οι επιτηδευματίες, Δημόσιο, ΝΠΙΔΔ, Δήμοι, Κοινότητες, Σύλλογοι και εν γένει μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα υποβάλλουν για κάθε ημερολογιακό έτος **συγκεντρωτική κατάσταση με όλους τους προμηθευτές τους**(όχι αλλοδαπούς).

Όλοι οι επιτηδευματίες, καθώς και το Δημόσιο, ΝΠΙΔΔ κλπ.(εάν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες)υποβάλλουν για κάθε ημερολογιακό έτος **συγκεντρωτική κατάσταση πελατών** (όχι αλλοδαπούς και ιδιώτες).

Ο κάθε πελάτης ή προμηθευτής καταχωρείται στις αντίστοιχες καταστάσεις με μία εγγραφή (γραμμή) για το σύνολο των συναλλαγών για όλο το έτος: π.χ. ΑΦΜ, ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, Δ/νση, συνολικός αριθμός στοιχείων, συνολική αξία χωρίς ΦΠΑ.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών **υποβάλλονται με σκοπό** τη μηχανογραφική διασταύρωση των συναλλαγών των αντισυμβαλλόμενων.

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών περιλαμβάνονται **οι συναλλαγές με Έλληνες επιτηδευματίες**, είτε αυτές αφορούν αγορές ή πωλήσεις εμπορευσίμων ή παγίων ή αναλωσίμων αγαθών, είτε παροχή ή λήψη υπηρεσιών, είτε καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και εν γένει δικαιωμάτων.

Οι συγκεντρωτικές αυτές καταστάσεις των προμηθευτών και πελατών υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ. που ανήκει το Νοσοκομείο μέχρι 25/5 κάθε έτους για

τον προηγούμενο χρόνο. Με την υπ' αριθμ. 1115204 /1033 / 015 / ΠΟΛ. 1291 / 14.12.2001 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η ανωτέρω ημερομηνία υποβολής άλλαξε και πλέον οι συγκεντρωτικές καταστάσεις θα υποβάλλονται μέχρι την 30^η Σεπτεμβρίου κάθε /ρόνου.

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών

Στην κατάσταση αυτή συμπεριλαμβάνονται όλες οι πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε **επιτηδευματίες**, καθώς και η είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Δεν συμπεριλαμβάνονται:

- α) Πωλήσεις στο εξωτερικό.
- β) Ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- γ) Πωλήσεις σε ιδιώτες έστω και αν έχουν εκδοθεί τιμολόγια. Εάν έχουν εκδοθεί τιμολόγια προς ιδιώτες μπορεί να αναγράφεται στο τέλος της κατάστασης (όχι μαζί με το Δημόσιο) ο συνολικός αριθμός τους και η συνολική αξία τους για λόγους συμφωνίας και μόνο.
- δ) Είσπραξη τόκων και προμηθειών από τράπεζες.
- ε) Πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών η αξία των οποίων (χωρίς ΦΠΑ) είναι ίση ή μικρότερη των 15000 δρχ για κάθε ένα στοιχείο. Ήδη με την ΠΟΛ. 1291/14.12.2001 το όριο αυτό άλλαξε και έτσι δεν συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές, εφόσον η αξία τους εκάστους στοιχείου δεν υπερβαίνει τα 300 Ευρώ (103.000 Δρχ).
- στ) Αποδείξεις αυτοπαράδοσης (Σχ. Εγγ. 1113535/6327/1625/6-2-98).
- ζ) Ποσά εγγυοδοσιών, όταν δεν συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών.

Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών (αγορών)

Από 1995 και μετά

Στην κατάσταση αυτή συμπεριλαμβάνονται όλες οι άνω των 15000 δρχ. αγορές αγαθών(εμπορευσίμων, παγίων, αναλωσίμων), λήψεις υπηρεσιών, καταβολές αμοιβών σε μη επιτηδευματίες, καθώς και η καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών δεν συμπεριλαμβάνονται:

Συναλλαγές στο εξωτερικό. Άρθρο 20 παρ. 6. (Υποβάλλουν τα Τελωνεία άρθρο 20 παρ. 2).

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές. (Υποβάλλονται με τις διατάξεις του ΦΠΑ Listing-intrastat).

Συναλλαγές με ιδιώτες, έστω και αν έχουν εκδοθεί τιμολόγια (θέμα 38). Τιμολόγια αγοράς από ιδιώτες ή αρνούμενους ή μη υπόχρεους σε έκδοση στοιχείων (π.χ. Δημόσιοι Υπάλληλοι).

Αποδείξεις αυτοπαράδοσης (Σχετ. Εγγ. 1113535/6327/1625/6-2-98).

Τόκοι καταθέσεων .

Τραπεζικές προμήθειες (εκτός πιστωτικών καρτών).

Μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις. (Υποβάλλονται με ιδιαίτερες καταστάσεις με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος).

Συναλλαγές, των οποίων η αξία (χωρίς ΦΠΑ) είναι μικρότερη ή ίση των 15000 δρχ. (όλα τα φορολογικά στοιχεία ακόμα και πιστωτικά , που η αξία του καθενός είναι μικρότερη ή ίση των 15000 δρχ.).

Δαπάνες προς οργανισμούς δημοσίου χαρακτήρα για ηλεκτρικό ρεύμα (ΔΕΗ), νερό (ΕΥΔΑΠ και λοιποί δημοσίου χαρακτήρα φορείς), τηλεπικοινωνίες (μόνο ΟΤΕ), ταχυδρομικά τέλη (μόνο ΕΛΤΑ), τηλεθέρμανση, φορτωτικές ΟΣΕ, αποδείξεις ΚΤΕΛ, διόδια.

Συνδρομές σε εφημερίδες περιοδικά-επαγγελματικές οργανώσεις.

Κοινόχρηστες δαπάνες.

Ενοίκια ακινήτων (δηλώνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος).

Πάρκινγκ επαγγελματικών αυτοκινήτων.

Έξοδα κίνησης προσωπικού (τα οποία έχουν καταβληθεί με αποδείξεις δαπανών).

Εισιτήρια όλων των μεταφορικών μέσων (Σχετ. Εγκ. Κ.Β.Σ. Ν.2214/94 Π.Ο.Α. 1163/94).

Ποσοστά εγγυοδοσιών, όταν δεν συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών.

Σημείωση: Οι παραπάνω συναλλαγές απαγορεύεται να υποβληθούν και προαιρετικά για λόγους πλήρους μηχανογραφικής διασταύρωσης, δηλαδή δεν υποβάλλουν όχι μόνο οι λήπτες, αλλά ούτε και οι εκδότες των στοιχείων.

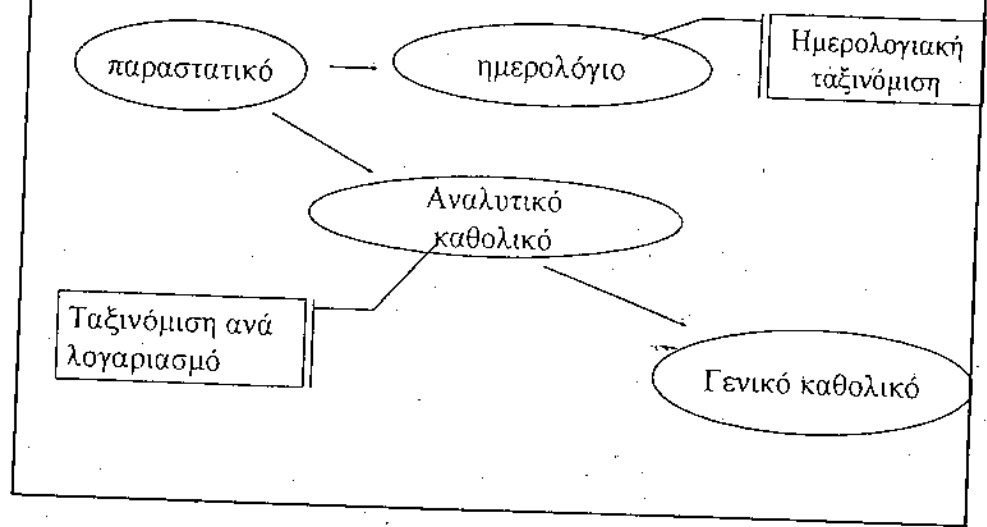
Τα λογιστικά βιβλία του διπλογραφικού και ο τρόπος που τηρούνται

Αρχές της λογιστικής σχετικές με τήρηση

Η αρχή ύπαρξης
του
παραστατικού

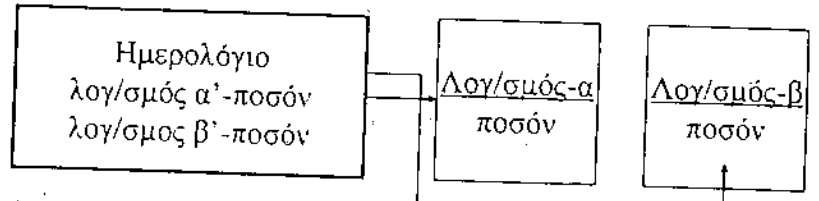
- Βεβαιωτικός κατάλογος
- γραμμάτιο είσπραξης
- διπλότυπο είσπραξης
- δελτίο αποστολής
- δελτίο αποστολής-τιμολόγιο
- τιμολόγιο
- τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
- Συμβόλαιο
- Αποφάσεις ΔΣ
- δελτία συμψηφιστικής εγγραφής
- ακυρωτικά

Η διαδικασία καταχώρισης

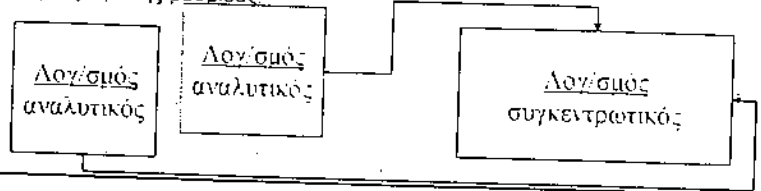


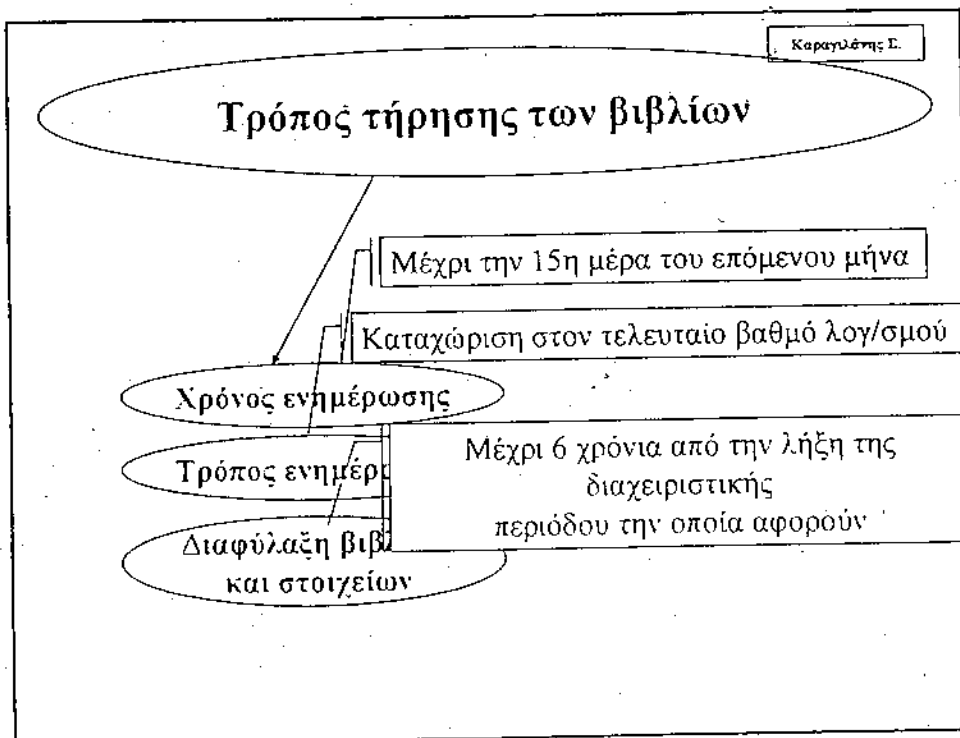
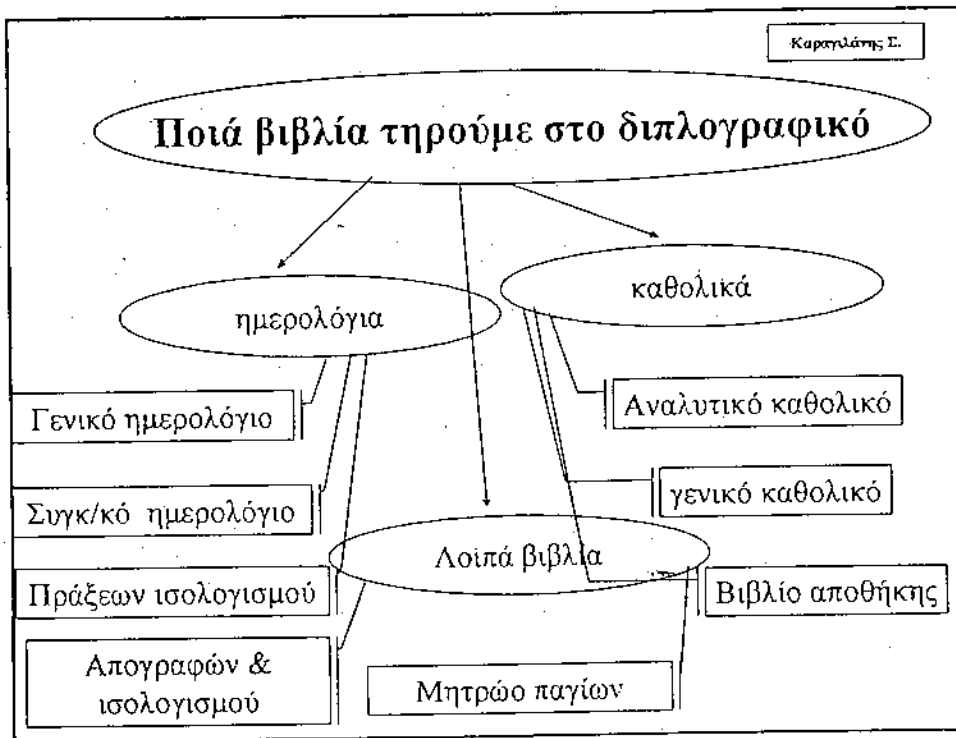
Τι ενημερώνει η λογιστική εγγραφή

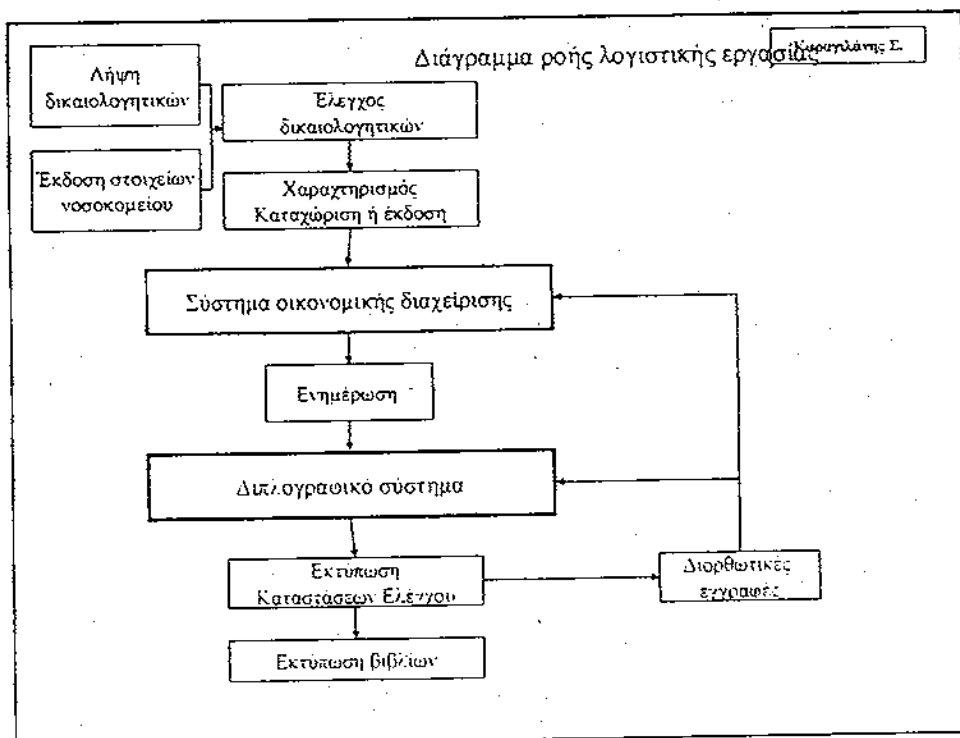
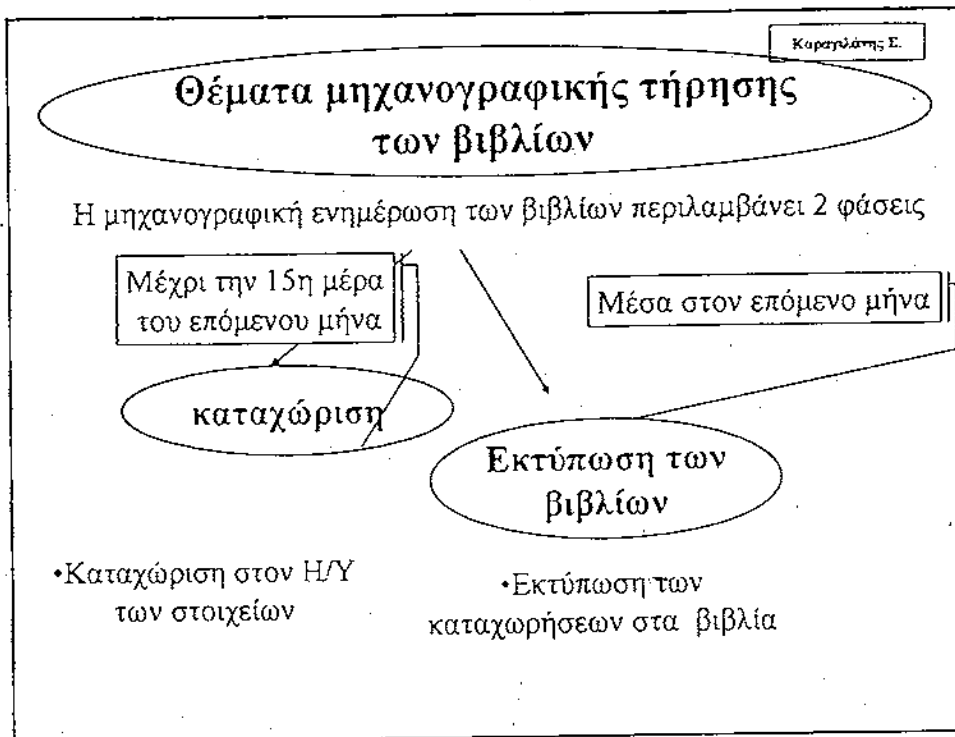
Μεταφέρουμε τις λογιστικές εγγραφές από το ημερολόγιο αποκλειστικά και μόνο στους λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας.



Αθροίζουμε τις κινήσεις των αναλυτικών λογαριασμών και τις μεταφέρουμε στο συγκεντρωτικό λογαριασμό της αμέσως προηγούμενης βαθμίδας, μέχρι να φτάσουμε στους λογαριασμούς της πρώτης βαθμίδας.







Οι εργασίες του λογιστηρίου (διπλογραφικό).

Καρυδάκης Σ.

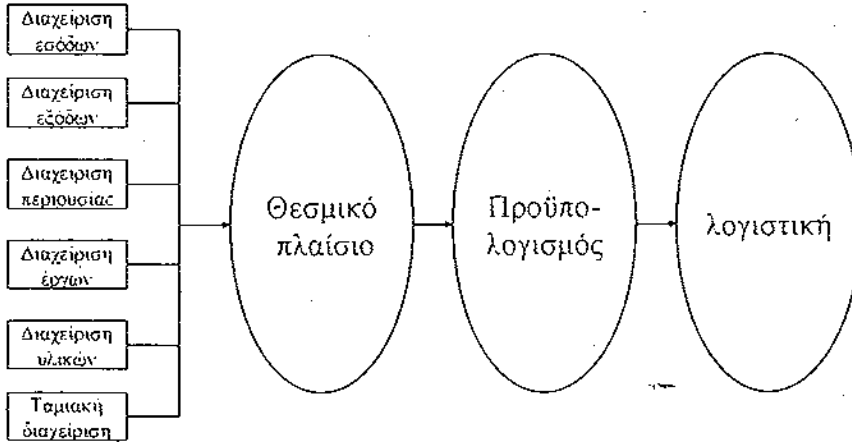
καθημερινά	μηνιαία	ετήσια
<ul style="list-style-type: none"> • Έλεγχος καταχωρήσεων • Συμφωνίες με διαχειριστικό σύστημα • Συμφωνία ταμείου 	<ul style="list-style-type: none"> • Συμφωνία λογαριασμών • Οριστικοποίηση εγγραφών • Εκτύπωση βιβλίων 	<ul style="list-style-type: none"> • Έλεγχος απογραφής • Έλεγχος λογαριασμών • Κλείσιμο ισολογισμού • Διαμόρφωση οικονομικών καταστάσεων και διαδικασία έγκρισής τους.

Τα 3 λογιστικά κυκλώματα του διπλογραφικού

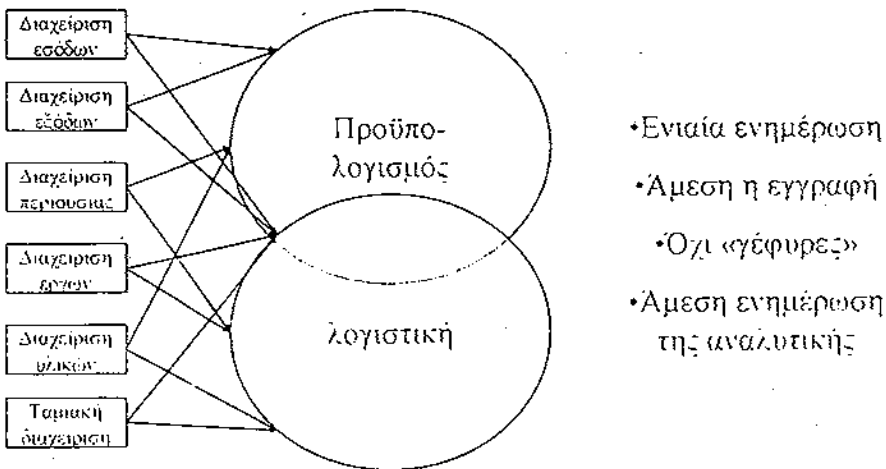
Καρυδάκης Σ.

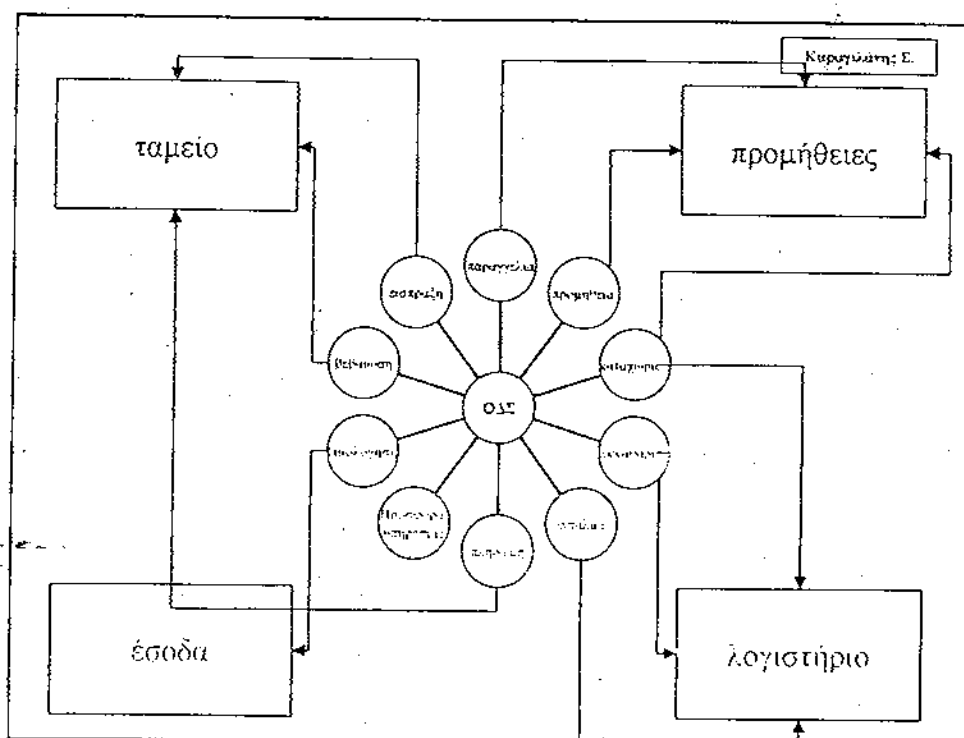
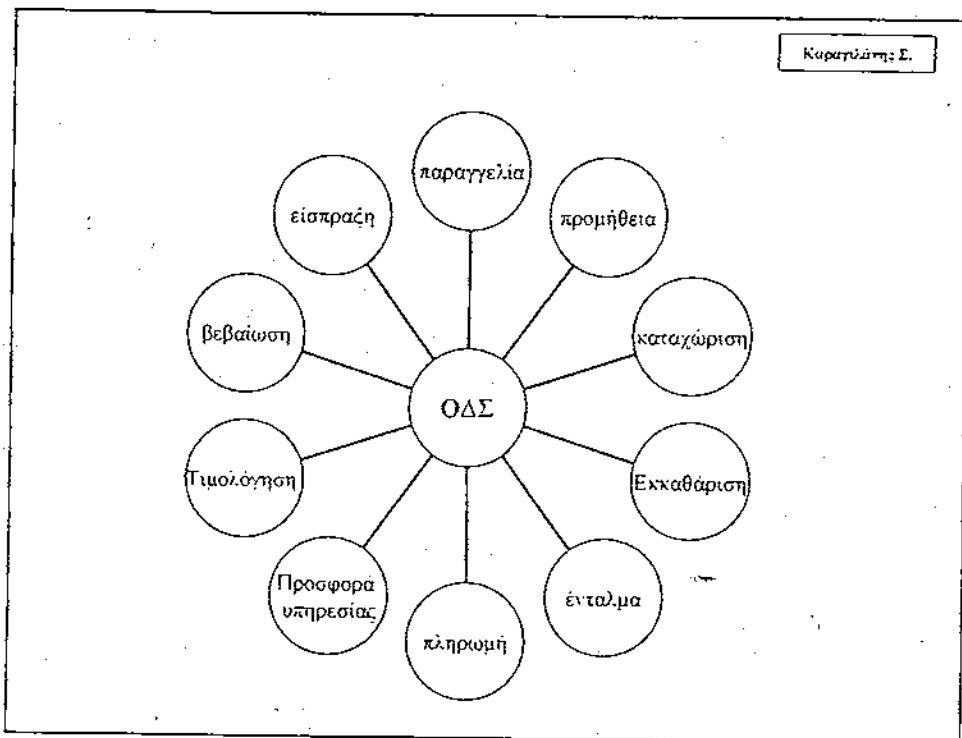
Γενική λογιστική απεικόνιση οικονομικής κατάστασης & αποτ/των	Λογ/σμοί τάξεως προϋπολογισμός	Αναλυτική λογιστική κοστολόγηση των υπηρεσιών
<ul style="list-style-type: none"> • Περιουσία • αποθέματα • απαιτήσεις • υποχρεώσεις <ul style="list-style-type: none"> • έσοδα • έξοδα • αποτελέσματα 	<ul style="list-style-type: none"> • Πληροφορίες • παρακολούθηση του προϋπολογισμού 	<ul style="list-style-type: none"> • Κόστος του νοσοκομείου • αναλυτική κοστολόγηση ανά παρεχόμενη υπηρεσία

Το πλαίσιο που διαμορφώνεται



Το πλαίσιο που θα λειτουργεί η μηχανοργάνωση





ΠΗΓΕΣ:

- ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ) 21/05/03
- ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ “INTERNATIONAL FORUM TRAINING”
- ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ “ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ” ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
- ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ (ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ)

