

17^ο OTS
Forum

Η μετάβαση του Πολυτεχνείου στο νέο λογιστικό πλαίσιο

Μαλανδράκη Στέλα
Αναπλ. Προϊσταμένη
Λογιστηρίου & Ταμείου
Πολυτεχνείο Κρήτης



Πορεία προς το μέλλον

- Τήρηση διπλογραφίας στην οικονομική διαχείριση – Έκδοση Οικονομικών Καταστάσεων
- Μετάβαση στο ΠΔ54



**ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟ
ΚΡΗΤΗΣ**



Διπλογραφία - Ισολογισμός

Μετάβαση από τη βασική τήρηση διπλογραφίας,
στην καθολική εφαρμογή της από την
01/01/2024

- Χρηματικά διαθέσιμα, υποχρεώσεις & οφειλές όπως τηρούνταν.
- Διαμόρφωση μητρώου παγίων
- Επικαιροποίηση και αναγνώριση περιουσίας
- Έργα υπό εκτέλεση
- Επιχορηγήσεις
- Προβλέψεις





Διαμόρφωση Μητρώου Παγίων

Λογιστικοποίηση όλων των αγορών που αφορούσαν σε πάγιο εξοπλισμό, από 01/01/2012 έως 31/12/2023

- Εντοπισμός τιμολογίων ανά ετος
 - Ψηφιοποίηση όλων των τιμολογίων
 - Διαχωρισμός αξιών πάγιου εξοπλισμού και λοιπών υπηρεσιών
 - Διάκριση επιχορηγούμενου και μη, πάγιου εξοπλισμού
 - Διαμόρφωση μητρώου παγίων – Λογιστικοποίηση αξιών αγοράς, αποσβέσεων & επιχορηγήσεων
- 





Επικαιροποίηση & αναγνώριση περιουσίας

Έλεγχος ΕΝΦΙΑ – Υπολογισμός εύλογης αξίας
όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο

- Έλεγχος αξιών ακινήτων με βάση τον ΕΝΦΙΑ
- Υπολογισμός εύλογης αξίας σε συνεργασία με την τεχνική και τη νομική υπηρεσία του εκπαιδευτικού ιδρύματος
- Τελική διαμόρφωση αξιών ακίνητης περιουσίας





Έργα υπό εκτέλεση

Εντοπισμός συνεχιζόμενων έργων –
Ορθή λογιστικοποίησή τους

- Εντοπισμός συνεχιζόμενων έργων
- Λογιστικοποίηση εγγραφών
- Λογιστικοποίηση επιχορηγήσεων των υπό εκτέλεση έργων και συμφωνία





Επιχορηγήσεις

Εγγραφές επιχορηγήσεων με βάση το τελικά διαμορφωμένο μητρώο παγίων

- Λογιστικοποίηση επιχορηγήσεων
- Λογιστική συμφωνία





Προβλέψεις

Λογιστικοποίηση προβλέψεων

- Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού
- Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων



ΠΟΛΥΤΕΧΝ
ΚΡΗΤΗΣ



Μετάβαση στο ΠΔ54

1. Συσχετίσεις λογαριασμών Π/Υ

- Συγκεντρωτικοί ΚΑΕ \longrightarrow Εξειδίκευση ΑΛΕ
- Ορθή επιλογή ΑΛΕ επιχορηγήσεων, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Παιδείας
- Διαμόρφωση ενιαίας κωδικοποίησης στον 6^ο βαθμό, εσόδων και εξόδων του ΠΔΕ
- Προσαρμογή στις απαιτήσεις του νέου λογιστικού προτύπου, στους υπόλοιπους λογαριασμούς





Μετάβαση στο ΠΔ54

2. Αξιοποίηση οικονομικών στοιχείων ισολογισμού

- Εργασία που προηγήθηκε για την αποτίμηση και επικαιροποίηση της περιουσίας
- Χρήση του υφιστάμενου μητρώου παγίων
- Ορθή αποτύπωση εγγραφών μεταβιβάσεων ως απαιτήσεις για τα συνεχιζόμενα έργα
- Εγγραφές προβλέψεων



Μετάβαση στο ΠΔ54

3. Οδικός Χάρτης

1

Υφιστάμενες
Οικονομικές
Καταστάσεις

2

Προσαρμογή
Λογιστικού Σχεδίου

3

Εφαρμογή Νέων
Λογιστικών
Πολιτικών





Συνεργασίες - Πόροι

Αξιόπιστες συνεργασίες & Αξιοποίηση πόρων για νέα
συστήματα και τεχνικά εργαλεία

- Διεύρυνση συνεργασιών τόσο για λογιστικές όσο και για ελεγκτικές υπηρεσίες
- Αναβάθμιση μηχανογραφικών συστημάτων
- Προμήθεια νέων υποσυστημάτων – τεχνικών εργαλείων, για την πλήρη και ορθή τήρηση όλων των απαιτήσεων του ΠΔ54



Ευχαριστώ για την προσοχή σας

Μαλανδράκη Στέλα
Πολυτεχνείο Κρήτης



ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟ
ΚΡΗΤΗΣ