

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Τ.Ε.Ι Κρήτης, Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας

Μεταπτυχιακό Δίπλωμα Ειδίκευσης στη  
Λογιστική και στην Ελεγκτική

Χειμερινό Εξάμηνο 2012 - 2013  
ΖΗΣΗΣ Β., Ph. D.

## Λογιστική Παγίων

- 1. Έννοιες & Ορισμοί**
  - ο Ορισμοί
  - ο Αρχική Αναγνώριση – Κόστος Κτήσης
- 2. Αλλαγές στην Αξία των Παγίων μετά την αρχική καταχώρηση**
  - i. Επισκευές – Συντηρήσεις – Προσθήκες - Βελτιώσεις
  - ii. Αναπροσαρμογή
  - iii. Απομείωση - Προβλέψεις
- 3. Αποσβέσεις**
  - > Τι είναι Απόσβεση, Μέθοδοι Απόσβεσης
  - > Καταγραφή των αποσβέσεων
- 4. Ειδικά Θέματα**
  - Επιχορηγήσεις
  - Φορολογικός χειρισμός
  - Γνωστοποιήσεις

Λογιστική Αποσβέσεων

## 1. Έννοιες & Ορισμοί

- Ενεργητικό
  - Οικονομικοί Πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση εξαιτίας γεγονότων του παρελθόντος και από τους οποίους αναμένεται να εισρεύσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- Πάγιο Ενεργητικό
  - Οικονομικοί Πόροι που αναμένεται να έχουν διάρκεια ζωής μεγαλύτερη του έτους (λειτουργικού κυκλώματος) π.χ. μηχανήματα, κτίρια κ.λ.π..
- Διάκριση ανάλογα με την υπόστασή τους

1.Εννοιολογική Προσέγγιση

## Πάγιο Ενεργητικό

ΔΛΠ

1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις
2. Άυλα Πάγια Στοιχεία
3. Μακροπρόθεσμες Επενδύσεις

ΕΓΛΣ

1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις
2. Άυλα Πάγια Στοιχεία
3. Μακροπρόθεσμες Επενδύσεις
4. Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης

1.Εννοιολογική Προσέγγιση

## Λογιστική Καταχώρηση Παγίων

- Η αρχική καταχώρηση γίνεται με βάση το κόστος κτήσης.
  - **Αγορά:** όλα τα κόστη που είναι αναγκαία προκειμένου ένα πάγιο να είναι έτοιμο για την καθορισμένη χρήση του (τιμή αγοράς, έξοδα μεταβίβασης, κόστος μεταφοράς, συναρμολόγησης κ.λ.π.)
  - **Ϊδιο-παραγωγή:** όλα τα κόστη που είναι αναγκαία προκειμένου ένα πάγιο να κατασκευαστεί (Α&Β Ύλες, Εργατικά, ΓΒΕ κ.λ.π.).

1.Εννοιολογική Προσέγγιση

## 2. Αλλαγές στην Αξία των Παγίων μετά την αρχική καταχώρηση

- Επισκευές & Συντηρήσεις
  - Θεωρούνται έξοδα της χρήσης
- Προσθήκες – βελτιώσεις – μετασκευές
  - Αυξάνουν το κόστος κτήσης και μετατρέπονται σε έξοδα μέσω των αποσβέσεων

6

## 3. Αποσβέσεις

3.1 Τι είναι η απόσβεση?

3.2 Λογιστική καταχώρηση των αποσβέσεων

3.3 Μέθοδοι απόσβεσης

3.4 Ε.Γ.Λ.Σ.

Λογιστική Αποσβέσεων

## 3.1 Τι είναι η Απόσβεση

Η αγοραστική δύναμη που διατίθεται για την απόκτηση ενός Παγίου στην αρχή εμφανίζεται ως κόστος στον Ισολογισμό

Στοιχεία του Παγίου Ενεργητικού αναμένεται να αποφέρουν οικονομικά οφέλη για περισσότερα από ένα έτη

Τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη κατανέμονται στη διάρκεια της παραγωγικής ζωής του Παγίου

Καθώς τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη 'δουλεύονται' το κόστος κτήσης του Παγίου βαθμιαία 'εκπνέει' (αποσβένεται) & μετατρέπεται σε έξοδο της χρήσης (απόσβεση) ή μετασχηματίζεται (π.χ. σε προϊόν).

Λογιστική Αποσβέσεων

## Απόσβεση είναι

Η διαδικασία με την οποία κατανέμουμε το κόστος ενός παγίου στοιχείου στη διάρκεια της παραγωγικής ζωής του.

... είναι η συστηματική κατανομή του **αποσβέσιμου ποσού** ενός περιουσιακού στοιχείου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του (ΔΛΠ 16)

Λογιστική Αποσβέσεων

## Για να υπολογίσουμε τις αποσβέσεις πρέπει....

1. να υπολογίσουμε το αποσβέσιμο ποσό ενός Παγίου
2. να υπολογίσουμε την ωφέλιμη ζωή ενός Παγίου
3. να επιλέξουμε πως θα κατανείμουμε το αποσβέσιμο ποσό ενός Παγίου

Λογιστική Αποσβέσεων

## Αποσβεστέα Αξία (ή αποσβέσιμο ποσό)

..... είναι το κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου (ή άλλο ποσό που υποκαθιστά το κόστος π.χ. αξία αναπροσαρμογής) μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του.

- **Υπολειμματική αξία** είναι η εκτιμώμενη αξία που η οντότητα εκτιμά ότι θα λάμβανε από την εκποίηση του περιουσιακού στοιχείου, μετά την αφαίρεση του κόστους εκποίησης, αν το περιουσιακό στοιχείο ήταν ήδη στην ηλικία και την κατάσταση που θα αναμενόταν κατά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του

Λογιστική Αποσβέσεων

## Ωφέλιμη Ζωή

1. Η ωφέλιμη ζωή ενός παγίου ορίζεται με βάση την αναμενόμενη χρησιμότητά του για την οντότητα & μπορεί να προσδιοριστεί
  - χρονικά: η περίοδος κατά τη διάρκεια της οποίας ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση από την οντότητα
    - (π.χ. ένα κτίριο αναμένεται να το χρησιμοποιήσει για 10 έτη)
  - το πλήθος των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που η οντότητα αναμένει να αποκτήσει από το περιουσιακό στοιχείο
    - (π.χ. ένα μηχάνημα έχει δυνατότητα παραγωγής 80.000 μονάδων.)

Λογιστική Αποσβέσεων

## 2. Η ωφέλιμη ζωή

- ενός παγίου μπορεί να είναι μικρότερη από την οικονομική ζωή του
- των οικοπέδων – γηπέδων θεωρείται ότι είναι απεριόριστη και δεν υπόκεινται σε απόσβεση

## 3. Ο προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής

- είναι υποκειμενικός
- λαμβάνει υπ' όψιν πέρα από την παραγωγική χρήση ενός παγίου, τη φυσική φθορά & την τεχνολογική απαξίωση
- υπόκειται σε αναθεωρήσεις

Λογιστική Αποσβέσεων

## ....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας
- αποσβεστέας αξίας
- ωφέλιμης ζωής

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

- της αποσβεστέας αξίας

**στη διάρκεια**

- της ωφέλιμης ζωής.

Λογιστική Αποσβέσεων

## ....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας € 2.000
- αποσβεστέας αξίας
- ωφέλιμης ζωής

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

- της αποσβεστέας αξίας

**στη διάρκεια**

- της ωφέλιμης ζωής.

Λογιστική Αποσβέσεων

## ....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας € 2.000
- αποσβεστέας αξίας €10.000 - €2.000&
- ωφέλιμης ζωής

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

- της αποσβεστέας αξίας

**στη διάρκεια**

- της ωφέλιμης ζωής.

Λογιστική Αποσβέσεων

## ....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας € 2.000
- αποσβεστέας αξίας €10.000 - €2.000&
- ωφέλιμης ζωής 4 ετών

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

- της αποσβεστέας αξίας

**στη διάρκεια**

- της ωφέλιμης ζωής.

Λογιστική Αποσβέσεων

## ....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας € 2.000
- αποσβεστέας αξίας €10.000 - €2.000&
- ωφέλιμης ζωής 4 ετών

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

**€ 8.000**

**στη διάρκεια**

- της ωφέλιμης ζωής.

Λογιστική Αποσβέσεων

....δηλαδή....

η απόσβεση ενός παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας € 2.000
- αποσβεστέας αξίας €10.000 - €2.000&
- ωφέλιμης ζωής 4 ετών

**σχετίζεται με τον επιμερισμό**

**€ 8.000**

**στη διάρκεια**

**4 ετών**

Λογιστική Αποσβέσεων

**!! Προσοχή !!**

Απόσβεση

- Είναι ο μηχανισμός επιμερισμού του κόστους ενός Παγίου
- Δεν είναι μηχανισμός που αποσκοπεί στην καταγραφή της μειούμενης ή αυξανόμενης αξίας ενός Παγίου (απομείωση – προβλέψεις – αναπροσαρμογή)

Λογιστική Αποσβέσεων

## 3.2 Λογιστική Καταχώρηση των Αποσβέσεων

- Για την καταγραφή των αποσβέσεων
  - **Πιστώνεται** με το ποσό της απόσβεσης **αντίθετος λογαριασμός** (Αποσβεσμένα Μηχάνηματα) **του λογαριασμού του Παγίου** που αποσβένεται (Μηχάνηματα)
    - Έτσι δεν χάνονται από τα λογιστικά βιβλία πληροφορίες σχετικές με το κόστος κτήσης και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις που έχουν διενεργηθεί στο Πάγιο
  - **Χρεώνεται** με το ποσό της απόσβεσης λογαριασμός **εξόδου (απόσβεση)** ή λογαριασμός αλλού στοιχείου ενεργητικού.

Λογιστική Αποσβέσεων

- Οι αποσβέσεις καταχωρούνται συνήθως ως εγγραφές προσαρμογής στο τέλος της χρήσης (εκτός και αν κάποιο πάγιο πουληθεί νωρίτερα)
- Η **Λογιστική Αξία** ενός παγίου ισούται με το Κόστος κτήσης – Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

Λογιστική Αποσβέσεων

## Παράδειγμα

Έστω ότι η ετήσια απόσβεση που επιβαρύνει μηχάνημα κόστους €10.000 εκτιμάται ότι είναι

- €1.000 το 2007 (το έτος που αγόρασε η επιχείρηση το μηχάνημα) και
- €2.000 το 2008.

Λογιστική Αποσβέσεων

## ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ

2007

	Χρ.	Πίσ.
Αποσβέσεις	1.000	
Αποσβ. Μηχ/τα		1.000

Μηχάνηματα	Αποσβεσμένα Μηχ/τα
10.000	1.000

Λογιστική Αξία Μηχ/τος 10.000 – 1.000 = 9.000 στο τέλος του 2007

Λογιστική Αποσβέσεων

## ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ

2008

	Χρ.	Πίσ.
Αποσβέσεις	2.000	
Αποσβ. Μηχ/τα		2.000

Μηχανήματα	Αποσβεσμένα Μηχ/τα
10.000	1.000
	2.000

Λογιστική Αξία Μηχ/τος 10.000 – 3.000 = 7.000  
στο τέλος του 2008

Λογιστική Αποσβέσεων

## 3.3 Μέθοδοι Απόσβεσης

Η μέθοδος απόσβεσης που ακολουθείται πρέπει να αντανakλά το **ρυθμό** **ανάλωσης** των **μελλοντικών οικονομικών ωφελιών** που ενσωματώνονται σε ένα πάγιο στη διάρκεια της **ωφέλιμης ζωής**

Λογιστική Αποσβέσεων

### 3.3.1. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης

- Τα οικονομικά οφέλη **κατανέμονται ομοιόμορφα** στη διάρκεια της ζωής ενός Παγίου στοιχείου.
- Ετήσια Απόσβεση =  $\frac{\text{Κόστος κτήσης} - \text{Υπολειμ. Αξία}}{\text{Ωφέλιμη ζωή (έτη)}}$
- Το πόσο της ετήσιας απόσβεσης είναι ίδιο για κάθε έτος ωφέλιμης ζωής εφόσον δεν υπάρχουν αλλαγές στην υπολειμματική αξία και στην ωφέλιμη ζωή.

Λογιστική Αποσβέσεων

### Σταθερή μέθοδος απόσβεσης Παράδειγμα

η ετήσια απόσβεση παγίου στοιχείου

- κόστους €10.000
- υπολειμματικής αξίας €2.000 και
- ωφέλιμης ζωής 4 ετών

$$\frac{10.000 - 2.000}{4} = 2.000$$

Λογιστική Αποσβέσεων

### 3.3.2. Μέθοδος φθίνουσας απόσβεσης (accelerated depreciation)

- Τα οικονομικά οφέλη **είναι μεγαλύτερα στην αρχή της ζωής** ενός Παγίου στοιχείου.
- Οι αποσβέσεις θα **είναι υψηλότερες στην αρχή της ζωής** ενός Παγίου στοιχείου
  - Μια φθίνουσα επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με απόσβεση κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής

Λογιστική Αποσβέσεων

## Μέθοδοι φθίνουσας απόσβεσης

- Μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων των ετών ωφέλιμης ζωής**
- Μέθοδος φθίνοντος υπολοίπου**

Λογιστική Αποσβέσεων

# (1) Μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων των ετών ωφέλιμης ζωής

Ετήσια Απόσβεση = συντελεστής απόσβεσης (ι) \* αποσβεστέο ποσό

$$\text{Συντελ. Απόσβ.} = \frac{\text{Αριθμός Ετών Ωφέλιμης Ζωής που απομένει}}{\text{Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής}}$$

# (1) Μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων των ετών ωφέλιμης ζωής - Παράδειγμα

Πάγιο στοιχείο κόστους €10.000, υπολειμματικής αξίας €2.000 και ωφέλιμης ζωής 4 ετών  
Αριθμός Ετών Ωφέλιμης Ζωής που απομένει

Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής 1+2+3+4 = 10

ΕΤΟΣ	Συντελ. Απόσβεσης	Ετήσια Απόσβεση	Απόσβεση
1	4/10	0,4 * 8.000	3.200
2	3/10	0,3 * 8.000	2.400
3	2/10	0,2 * 8.000	1.600
4	1/10	0,1 * 8.000	800
ΣΥΝΟΛΟ	10/10		8.000

# (2) Μέθοδος φθίνοντος υπολοίπου

Ετήσια Απόσβεση

- Συντελεστής απόσβεσης \* Λογιστική αξία του παγίου
  - (ι) Λογιστική Αξία = Κόστος Κτήσης - Συσσωρευμένες Αποσβέσεις
  - Συντελ. Απόσβεσης = Πολλαπλάσιο του συντελ. απόσβεσης της σταθερής μεθόδου απόσβεσης ή
  - Συντελ. Απόσβεσης =  $1 - \sqrt[4]{\frac{\text{ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ}}{\text{ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ}}}$
- Σε κάποια χρονική στιγμή πρέπει να γίνει μια αλλαγή στο συντελεστή απόσβεσης έτσι ώστε η λογιστική αξία να μη γίνει μικρότερη της υπολειμματικής αξίας

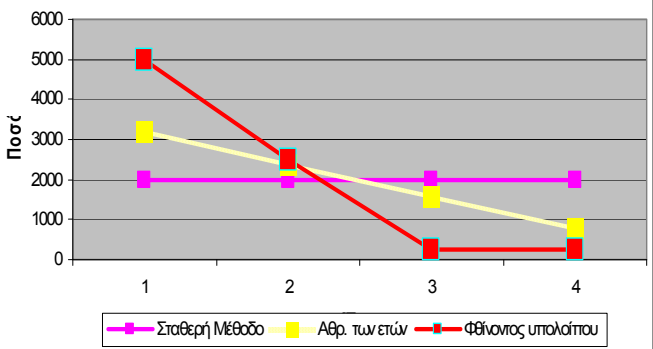
# (2) Μέθοδος φθίνοντος υπολοίπου - Παράδειγμα

Πάγιο στοιχείο κόστους €10.000, υπολειμματικής αξίας €2.000 και ωφέλιμης ζωής 4 ετών

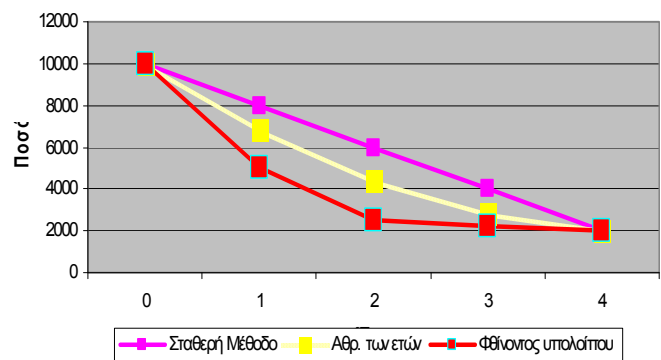
- 1-2 έτη: Συντελεστής απόσβεσης = Διπλάσιο της Μεθόδου της Σταθερής Απόσβεσης
- 3-4 έτη: Μέθοδο της Σταθερής Απόσβεσης για το εναπομείναν ποσό των 500 => (2.500 - 2.000) / 2 = 250

ΕΤΟΣ	Λογιστική Αξία (Αρχή)	Ποσοστό Απόσβεσης	Ετήσια Απόσβεση	Λογιστική Αξία (Τέλος)
1	10.000	0,5	5.000	5.000
2	5.000	0,5	2.500	2.500
3	2.500	*	250	2.250
4	2.250	*	250	2.000

Ετήσια Απόσβεση Ανά Μέθοδο Απόσβεσης



Λογιστική Αξία Ανά Μέθοδο Απόσβεσης



### 3.3.3. Μέθοδος Λειτουργικής Εντάσεως

- Τα οικονομικά οφέλη **εξαρτώνται από τις μονάδες** που παράγει το Πάγιο ή από τη χρήση που γίνεται μετρούμενη σε ώρες ή χιλιόμετρα.

$$\text{Απόσβεση ανά παραγόμενη μονάδα προϊόντος} = \frac{\text{Κόστος κτήσης} - \text{Υπολειμ. Αξία}}{\text{Εκτιμώμενη Παραγωγή σε μονάδες}}$$

Λογιστική Αποσβέσεων

### Παραλλαγή μονάδων Παραγωγής Παράδειγμα

Η απόσβεση μηχανήματος

- κόστους **€10.000**
- υπολειμματικής αξίας **€2.000**  
με
- εκτιμώμενη παραγωγή σε μονάδες για το σύνολο της ζωής του ίση με **16.000**  
& με
- πραγματική παραγωγή **2.000** μονάδες στη χρήση που μας αφορά

**είναι ίση με  $(8.000 / 16.000 =) 0,5 * 2.000 = 1.000$**

Λογιστική Αποσβέσεων

### 3.3.4. Μέθοδος αύξουσας απόσβεσης

- Τα οικονομικά οφέλη **είναι μεγαλύτερα στο τέλος της ζωής** ενός Παγίου στοιχείου.
- Οι αποσβέσεις θα **είναι υψηλότερες στο τέλος της ζωής** ενός Παγίου στοιχείου
  - ο Δεν χρησιμοποιείται

Λογιστική Αποσβέσεων

### 3.4 Ε.Γ.Λ.Σ.

- Το Ε.Γ.Λ.Σ. προτρέπει
  - Τη χρήση συντελεστών απόσβεσης σύμφωνους με αυτούς που προτείνει η φορολογική νομοθεσία
- Η φορολογική νομοθεσία προτείνει
  1. Ανώτερους & Κατώτερους συντελεστές απόσβεσης
  2. Επιλογή μεταξύ Σταθερής και Φθίνουσας (3πλασιοι συντελεστές \* Λογ. Αξίας) Μεθόδου Απόσβεσης
  3. Οι νέες επιχειρήσεις, για τις 3 πρώτες διαχειριστικές περιόδους δύνανται να προβούν σε απόσβεση των παγίων με συντελεστή είτε 0% είτε 50%.
  4. Διάκριση μεταξύ τακτικών και πρόσθετων αποσβέσεων
  5. Πάγια κόστους κτήσης έως €1.200 αποσβένονται εξ' ολοκλήρου στην ίδια τη χρήση

Λογιστική Αποσβέσεων

### Σύνοψη

- Απόσβεση είναι η διαδικασία με την οποία κατανέμουμε το κόστος ενός παγίου στοιχείου στη διάρκεια της παραγωγικής ζωής του ανάλογα με το ρυθμό ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που προέρχονται από τη χρήση του.
- Η επιλογή της μεθόδου απόσβεσης εξαρτάται από το ρυθμό ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που προέρχονται από τη χρήση του.
- Με την απόσβεση καταχωρείται ένα έξοδο και ταυτόχρονα μειώνεται η λογιστική αξία του παγίου.

Λογιστική Αποσβέσεων