



Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ΤΟΜΟΣ Α1

ΔΛΠ 38 - ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία (ΔΛΠ 38), καθορίζει τα κριτήρια που πρέπει να ικανοποιούνται προκειμένου ένα στοιχείο να αναγνωριστεί ως άυλο στοιχείο του ενεργητικού.

Άυλο πάγιο στοιχείο του Ενεργητικού είναι ένα αναγνωρίσιμο, μη νομισματικό στοιχείο ενεργητικού, χωρίς φυσική υπόσταση, που κατέχει η επιχείρηση. Το άυλο στοιχείο πρέπει να χαρακτηρίζεται από αναγνωρισιμότητα, να ελέγχεται από την επιχείρηση και να προσδοκάτε ότι θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

Π.Χ. ηλεκτρονικό λογισμικό, άδειες ευρεσιτεχνίας, συγγραφικά δικαιώματα, εμπορικά δικαιώματα, εμπορικά σήματα, μερίδιο αγοράς κλπ.

Για να αναγνωριστεί ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο θα πρέπει :

- ✓ Να είναι αναγνωρίσιμο στοιχείο
- ✓ Αν υπάρχει έλεγχος των πόρων
- ✓ Να υπάρχουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- ✓ Να μπορεί το κόστος να αποτιμηθεί αξιόπιστα

Η **αρχική αποτίμηση** γίνεται στο κόστος κτήσης του στοιχείου στο οποίο περιλαμβάνονται και όλα εκείνα τα κόστη που αναλαμβάνονται για να τεθεί το στοιχείο αυτό σε χρήση.

Αποσβέσεις άυλων παγίων

Χειρισμός:

Απόσβεση εάν Περιορισμένη ζωή

- ❖ Χρεώνουμε τις αποσβέσεις (ως έξοδο)
- ❖ Πιστώνουμε το λογ/σμο αποσβεσμένα άυλα

Έλεγχος για απομείωση εάν Απεριόριστη ζωή

- ❖ Μη προβλέψιμο όριο στον χρόνο που το περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να παρέχει ταμειακές εισροές
- ❖ Δεν υπολογίζονται αποσβέσεις



ΔΛΠ 38 : Σύμφωνα με το πρότυπο, για να εκτιμήσει η επιχείρηση «αν ένα εσωτερικώς δημιουργούμενο άυλο στοιχείο πληροί τα κριτήρια καταχώρησης του, κατατάσσει τη δημιουργία του σε δύο φάσεις :

- Τη φάση της έρευνας και
- Τη φάση της ανάπτυξης

Καμιά δαπάνη που πραγματοποιείται στη **φάση έρευνας** δε μπορεί να καταχωρείται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο, αλλά πρέπει να καταχωρείται ως **έξοδο**, όταν πραγματοποιείται και να επιβαρύνει τη χρήση στην οποία πραγματοποιείται.

Για να αναγνωριστούν τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τη **φάση ανάπτυξης** ως **άυλο στοιχείο**, θα πρέπει η επιχείρηση να αποδείξει ότι ισχύουν σωρευτικά όλα τα ακόλουθα :

- Να υπάρχει η τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ώστε να είναι διαθέσιμο για να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί.
- Να υπάρχει πρόθεση από την επιχείρηση να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο για το πωλήσει ή να το χρησιμοποιήσει.
- Να έχει την ικανότητα να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο στοιχείο.
- Να μπορεί να αποδείξει ότι το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Να μπορεί να εξασφαλίσει τη διαθεσιμότητα των απαιτούμενων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και την πώληση ή χρησιμοποίηση του άυλου στοιχείου.
- Να μπορεί να αποτιμά αξιόπιστα όλες τις δαπάνες που πραγματοποιούνται για το άυλο περιουσιακό στοιχείο σε όλη τη διάρκεια ανάπτυξης του.

Άσκηση 1

Η επιχείρηση ΤΕΧΝΟ χρηματοδότησε με ποσό ύψους 50.000 ευρώ έρευνα για τη δημιουργία ενός νέου μικροσίπ κατά τη διάρκεια του 2013. Τα έξοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση με τα ΔΛΠ κατά τη διάρκεια του 2013 θα πρέπει να είναι :

- A. Εμφανίζονται στα άυλα πάγια Ενεργητικού
- B. Αναγνωρίζονται στα έξοδα της χρήσης
- C. Εμφανίζονται στα ενσώματα πάγια του Ενεργητικού
- D. Θεωρούνται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Απάντηση

Εφόσον η επιχείρηση βρίσκεται στη φάση της έρευνας, τα έξοδα αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης

Σωστή απάντηση η β

Άσκηση 2

Κατά τη διάρκεια του 2014 διαπιστώθηκε ότι πράγματι μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ανωτέρω μικροσίπ στην κατασκευή κινητών τηλεφώνων και δαπανήθηκε από την ίδια επιχείρηση ποσό ύψους 250.000 ευρώ για τη μελέτη και ανάπτυξη της κατασκευής του. Τα έξοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σύμφωνα με τα ΔΛΠ κατά τη διάρκεια του 2014 θα πρέπει να :

- A. Εμφανίζονται στα άυλα πάγια Ενεργητικού
- B. Αναγνωρίζονται στα έξοδα της χρήσης
- C. Εμφανίζονται στα ενσώματα πάγια του Ενεργητικού
- D. Θεωρούνται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Απάντηση

Εφόσον η επιχείρηση βρίσκεται στη φάση της ανάπτυξης, τα έξοδα εμφανίζονται στα άυλα πάγια Ενεργητικού

Σωστή απάντηση η Α

Άσκηση 3

36. Τα φροντιστήρια ΜΑΘΗΣΗ προγραμματίζουν την ίδρυση νέου φροντιστηρίου και για το λόγο αυτό αναζητά αριθμό νέων τοποθεσιών, ετοιμάζει σχέδια, μελετάει με τους ιδιοκτήτες προκειμένου να επιλέξει μία τοποθεσία για την νέα εγκατάσταση. Τα έξοδα που πραγματοποιεί το φροντιστήριο σε αυτό το στάδιο αναζήτησης:

- A. Επιβαρύνουν τα άυλα πάγια Ενεργητικού
- B. Επιβαρύνουν τα έξοδα της χρήσης
- Γ. Επιβαρύνουν τα ενσώματα πάγια του Ενεργητικού
- Δ. Θεωρούνται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση



Απάντηση

Εφόσον η επιχείρηση βρίσκεται στη φάση της έρευνας - αναζήτησης, τα έξοδα αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης

Σωστή απάντηση η β

Άσκηση 4

Το νοσοκομείο Νοσηλεία ΑΕ σκοπεύει να επεκτείνει την επιχείρηση δημιουργώντας νέες μονάδες υγείας, η επιχείρηση βρίσκει ένα αριθμό νέων κτηρίων, ετοιμάζει τα σχέδια, συζητάει με ιδιοκτήτες και επιλέγει ένα κτήριο όπου στη συνέχεια μορφοποιεί. Με βάση τα ΔΛΠ ποιος είναι ο λογιστικός χειρισμός για τα έξοδα μελέτης και αναζήτησης κτηρίου και για τα έξοδα διαμόρφωσης του κτηρίου που επιλέγεται :

- α. Όλα τα έξοδα μελέτης, αναζήτησης, επιλογής και διαμόρφωσης κτηρίου επιβαρύνουν τα άυλα πάγια ενεργητικού
- β. Όλα τα έξοδα μελέτης, αναζήτησης, επιλογής και διαμόρφωσης κτηρίου επιβαρύνουν τα έξοδα της χρήσης
- γ. Τα έξοδα μελέτης και αναζήτησης κτηρίου επιβαρύνουν τα έξοδα ενώ τα έξοδα διαμόρφωσης κτηρίου τα ενσώματα πάγια
- δ. Δεν διενεργείται κανένας λογιστικός χειρισμός

Απάντηση

Σωστή απάντηση η γ

Κριτήριο αξιολόγησης III.3

Ποια από τα παρακάτω χαρακτηρίζονται ως δαπάνη και ποια ως άυλα πάγια;

1. Κόστος διαμόρφωσης νέας εγκατάστασης περιλαμβανομένου του νομικού κόστους και κόστος άδειας και εγγραφής.
2. Εκπαιδευτικό κόστος για το προσωπικό για τη νέα εγκατάσταση.
3. Διαφημιστικό κόστος πριν από την έναρξη λειτουργίας της νέας μονάδας.
4. Το κόστος μεταφοράς ήδη υπάρχοντος καταστήματος σε νέα τοποθεσία.
5. Άμεσο κόστος ανάπτυξης νέας μεθόδου παραγωγής η οποία θα είναι λειτουργική μέσα στο επόμενο έτος και θα ενισχύσει τα έσοδα.
6. Η επιχείρηση αγόρασε νέο λογισμικό λογιστικής για τη λειτουργία της.

Απάντηση/Λύση

1. Δαπάνη.
2. Δαπάνη.
3. Δαπάνη.
4. Δαπάνη.
5. Κεφαλαιοποίηση.
6. Κεφαλαιοποίηση.