



Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

ΔΛΠ 16-ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

- ❖ Σκοπός του προτύπου είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για τα υλικά πάγια στοιχεία ενεργητικού (ακίνητη ιδιοκτησία, μηχανήματα και εξοπλισμό), ούτως ώστε οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να διακρίνουν και να κατανοήσουν πληροφορίες για την επένδυση της οντότητας στα υλικά πάγια του ενεργητικού της καθώς και τις μεταβολές στην εν λόγω επένδυση και πιο συγκεκριμένα :

1. Τον χρόνο καταχώρησης τους
2. Τον προσδιορισμό της λογιστικής τους αξίας
3. Την δαπάνη αποσβέσεων που μέλλει να λογιστεί για αυτά καθώς και
4. Τους λογιστικούς χειρισμούς άλλων επιπτώσεων στις λογιστικές τους αξίες.

Για να καταχωρηθεί ένα στοιχείο στα βιβλία της επιχείρησης σαν πάγιο στοιχείο του Ενεργητικού, σύμφωνα με το ΔΛΠ, πρέπει να ισχύουν ορισμένες προϋποθέσεις.

Οι προϋποθέσεις αυτές είναι:

- Όταν είναι πιθανόν, η επιχείρηση να αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το στοιχείο αυτό
- Όταν το κόστος της επιχείρησης για το στοιχείο αυτό μπορεί να προσδιοριστεί αντικειμενικά και βάσιμα.

Το **κόστος κτήσης** ενός παγίου προκύπτει από την τιμή αγοράς του στην οποία περιλαμβάνονται επιπρόσθετα : τιμολογιακή αξία, εισαγωγικοί δασμοί, φόροι μεταβίβασης, νομικά, μεσιτικά, κ.λ.π. , συν τα άμεσα επιρριπτά έξοδα όπως μεταφορικά, κόστος διαμόρφωσης χώρου, έξοδα μεταφοράς κ.α.

- Επιπλέον προσθέτονται και τα έξοδα που είναι ανάγκη να πραγματοποιηθούν έτσι ώστε να λειτουργήσει το μηχάνημα π.χ. αμοιβή μηχανολόγου της επιχείρησης που συναρμολόγησε το μηχάνημα.
- Για την απόκτηση εδαφικών εκτάσεων και κτηρίων εκτός από την αξία κτήσης τους, πραγματοποιούνται για την απόκτηση τους και επιπλέον ειδικά έξοδα όπως συμβολαιογραφικά έξοδα, μεσιτικά, αμοιβές μελετητών ή δικηγόρων, φόρος μεταβίβασης κ.α., τα οποία ανάλογα το έξοδο ή προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως του παγίου.
- Σύμφωνα με το ΔΛΠ 16, οι μεταγενέστερες δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, πρέπει να προσθέτονται στο κόστος κτήσης των παγίων, όταν

από αυτές τις βελτιώσεις- προσθήκες υπάρχει πιθανότητα η επιχείρηση να αποκτήσει περισσότερα οικονομικά οφέλη από ότι αρχικά θα είχε κερδίσει από το συγκεκριμένο πάγιο χωρίς τις βελτιώσεις αυτές.

Κόστος Κτήσης Ενσώματων Παγίων με ΔΛΠ / Παράδειγμα

Η επιχείρηση «ΑΒΓ»:

Αγοράζει την 1/1/20X1 μηχανήμα για τις παραγωγικές ανάγκες της επιχείρησης αντί €430.000 μετρητοίς από τον προμηθευτή εσωτερικού «ΒΒ» πλέον ΦΠΑ24%. Η αγοραία αξία του μηχανήματος είναι ίση με €150.000, ενώ τα κόστη μεταφοράς και συναρμολόγησης ανέρχονται σε €200.000, ενώ πληρώθηκαν και €80.000 σε μεσιτικά, φορολογικά έξοδα και κόστη μελετητών.

Ζητείται: Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

Ημερομηνία :		31/12/20X8	
Λογαριασμοί		Χρέωση	Πίστωση
Μηχανήματα		430.000	
ΦΠΑ		103.200	
	Ταμείο		533.200
Αιτιολογία : Αγορά μηχανήματος			

Παραδείγματα στοιχείων που δεν προσαυξάνουν το κόστος των ενσώματων παγίων

- Έξοδα παρουσίασης ενός νέου προϊόντος
- Έξοδα ανοίγματος μιας νέας εγκατάστασης
- Έξοδα διεξαγωγής επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σε νέα μέρη ή σε νέα κατηγορία πελατών
- Τόκοι που πληρώθηκαν στον προμηθευτή λόγω αγοράς του εξοπλισμού με πίστωση
- Έξοδα προωθητικών ενεργειών
- Διοικητικά και άλλα γενικά έξοδα

ΔΛΠ 16 - Ορισμοί

Ενσώματα πάγια : είναι τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που :

- I. Κατέχονται για χρήση στην παραγωγή ή παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, για εκμίσθωση σε άλλους ή για διοικητικούς σκοπούς και
- II. Αναμένεται να χρησιμοποιηθούν για περισσότερο από μία λογιστική περίοδο

Λογιστική αξία είναι το ποσό στο οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται, μετά την αφαίρεση οποιονδήποτε σωρευμένων αποσβέσεων και σωρευμένων ζημιών απομείωσης (μείωση αξίας).

Απόσβεση είναι η συστηματική κατανομή του αποσβέσιμου ποσού ενός περιουσιακού στοιχείου.

Ωφέλιμη ζωή είναι η περίοδος κατά τη διάρκεια της οποίας ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση από την οικονομική οντότητα ή το πλήθος των μονάδων παραγωγής ή όμοιων μονάδων που αναμένεται να αποκτήσει η οντότητα από το περιουσιακό στοιχείο.

Η **υπολειμματική αξία** ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η υπολογιζόμενη αξία την οποία η οντότητα θα αποκόμιζε τώρα από την εκποίηση του στοιχείου ενεργητικού, μετά από την αφαίρεση των υπολογιζόμενων κοστών εκποίησης, εάν το στοιχείο ενεργητικού ήταν ήδη στην ηλικία και στην κατάσταση που αναμένεται στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μια υποχρέωση να διακανονιστεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς σε καθαρά εμπορική βάση.

- Η εύλογη αξία προσδιορίζεται από ειδικούς εκτιμητές οι οποίοι εκτιμούν τα στοιχεία της αγοράς, την τοποθεσία των ακινήτων, την παλαιότητα αυτών κλπ.
- Η καλύτερη απόδειξη πάντως της εύλογης αξίας, είναι η περίπτωση της ύπαρξης μιας ενεργούς αγοράς, στην οποία δημοσιεύονται τιμές για όμοιο ακίνητο στην ίδια τοποθεσία και συνθήκες.

Όταν η αξία αναπροσαρμόζεται

- Λαμβάνουμε την **Εύλογη αξία** κατά την ημερομηνία επανεκτίμησης
- Οι επανεκτιμήσεις πρέπει να γίνονται σε τακτικά διαστήματα
- Οι επανεκτιμήσεις θα πρέπει να γίνονται για όλη την κατηγορία στην οποία ανήκει το συγκεκριμένο πάγιο.

Λογιστικός χειρισμός αναπροσαρμοσμένης αξίας

- Αναπροσαρμογή στο κόστος κτήσης και συσσωρευμένων αποσβέσεων
- Αντιλογισμός σωρευμένων αποσβέσεων (αποσβεσμένα) και προσαρμογή της λογιστικής αξίας στην εύλογη, ώστε η λογιστική αξία μετά την αναπροσαρμογή να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία.

Αποτίμηση Ενσώματων Παγίων Μετά την Απόκτηση

Η επιχείρηση «ΑΒΓ» εκμεταλλεύεται την δυνατότητα που της παρέχει το ΔΛΠ 16 και εφαρμόζει την εναλλακτική μέθοδο αποτίμησης των παγίων. Η μέθοδος της αναπροσαρμογής εφαρμόζεται από την εταιρία στις 31/12/2011. Η λογιστική αξία ενός μηχανήματος όπως αυτό καταγράφεται μετά την αναγνώριση των αποσβέσεων και πριν την αναπροσαρμογή ήταν €720.000. Η εύλογη αξία του μηχανήματος όπως αυτή εκτιμήθηκε στις 31/12/2011 αγγίζει τα €770.000. Ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται στο 25%.

Ζητείται: να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές που αφορούν την προσαρμογή αν υποτεθεί πως δεν υπάρχει ζημιά απομείωσης προηγούμενου έτους και δεν έχει υπάρξει αντίστοιχη προσαρμογή της φορολογητέας αξίας.

Σχετικά με την εγγραφή που αφορά την αναπροσαρμογή του παγίου:			
12.00	Μηχανήματα		50.000
		41.07	Διαφορές Αναπροσαρμογής Παγίων
	(Αιτιολογία Χ)		50.000

Καταγράφεται η λογιστική διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας.

Παραδείγματα Αύξηση αξίας

Η επιχείρηση Α αγοράζει μετρητοίς, επένδυση σε ακίνητο (κτίριο-οικόπεδο) αξίας κτήσεως 20.000. Η εύλογη αξία του κατά την λήξη της χρήσεως είναι 25.000.

Η εγγραφή αρχικής αναγνώρισης είναι :

Επενδύσεις σε			
Ακίνητα	20.000	Διαθέσιμα	20.000

Η εγγραφή μεταγενέστερης αποτίμησης είναι :

Επενδύσεις σε			
Ακίνητα	5.000	Κέρδη	5.000

Μείωση αξίας

Η επιχείρηση Α αγοράζει μετρητοίς, επένδυση σε ακίνητο (κτίριο-οικόπεδο) αξίας κτήσεως 20.000. Η εύλογη αξία του κατά την λήξη της χρήσεως είναι 15.000.

Η εγγραφή αρχικής αναγνώρισης είναι :

Επενδύσεις σε			
Ακίνητα	20.000	Διαθέσιμα	20.000

Η εγγραφή μεταγενέστερης αποτίμησης είναι :

Ζημιές	5.000	Επενδύσεις σε	5.000
		Ακίνητα	

Άσκηση-

- Η εταιρία MSN & Co., έχει ένα κτίριο με αρχική αξία € 100.000.
- Στην ημερομηνία της ανατίμησης οι συσσωρευμένες αποσβέσεις ανήρχοντο σε €55.000.
- Η δίκαια αξία του κτιρίου, εκτιμήθηκε σε € 65.000.
- Ποιες είναι οι εγγραφές που πρέπει να γίνουν;

Άσκηση Λύση

Μέθοδος – I:

Συσσ.Αποσβέσεις	X	55.000	
Κτίριο	Π		55.000
Κτίριο	X	20.000	
Αποθεματικό Ανατίμησης	Π		20.000

Το καθαρό αποτέλεσμα είναι ότι το κτίριο έχει λογιστική αξία €65.000
(100.000 – 55.000 + 20.000).

Δηλαδή, τελικά έχουμε ΚΛΑ(NBV)=65.000, αφού:

Κτίριο	Συσσ.Αποσβέσεις	Αποθεμ.Ανατίμησης
100.000	55.000	20.000
20.000	55.000	
65.000	=	

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Το αποσβέσιμο ποσό ενός στοιχείου των ενσώματων ακινητοποιήσεων πρέπει να κατανέμεται συστηματικά σε όλη την ωφέλιμη ζωή του. Η χρησιμοποιούμενη μέθοδος αποσβέσεων πρέπει να αντικατοπτρίζει το ρυθμό αναλώσεως των οικονομικών ωφελειών του στοιχείου από την επιχείρηση. Η δαπάνη αποσβέσεως για κάθε χρήση πρέπει να βαρύνει τα αποτελέσματα, εκτός αν συμπεριλαμβάνεται στη λογιστική αξία ενός άλλου περιουσιακού στοιχείου.

Οι χρησιμοποιούμενες μέθοδοι απόσβεσης είναι οι εξής :

- i. Σταθερή μέθοδος
- ii. Φθίνουσα μέθοδος
- iii. Μέθοδος των παραγόμενων μονάδων προϊόντος.

Σύμφωνα με τη **Σταθερή Μέθοδο**, γίνεται επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με σταθερό ποσό σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Κατά τη **Φθίνουσα Μέθοδο** γίνεται μια φθίνουσα επιβάρυνση των αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Κατά τη μέθοδο των **Παραγόμενων Μονάδων Προϊόντος** γίνεται επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με βάση την αναμενόμενη χρήση ή παραγωγή του παγίου.

Παράδειγμα 1/ Παραγόμενων μονάδων προϊόντος

Έστω ότι έχουμε ένα πάγιο αξίας €200.000 με υπολειμματική αξία €20.000 και εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 5 έτη. Εκτιμάται δε ότι το πάγιο αυτό θα παράγει 10.000 μονάδες προϊόντος. Ο πίνακας των αποσβέσεων θα είναι ως εξής:

Αρχικά υπολογίζουμε την απόσβεση ανά μονάδα:

Απόσβεση ανά μονάδα = $(200.000 - 20.000) / 10.000$ (πλήθος μονάδων) = 18€/μονάδα

Έστω ότι παράγει κάθε χρόνο σύμφωνα με το ακόλουθο πίνακα :

ΕΤΟΣ	ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΣΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΑΠΟΣΒΕΣΘ. ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΘ. ΑΞΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ
0	-	-	-	-	200.000€
1	1.500	1500 * 18 = =27.000	27.000	27.000€	173.000€
2	2.000	2000 * 18 = 36.000	36.000	63.000€	137.000€
3	1.000	1000 * 18 = 18.000	18.000	81.000€	119.000€
4	3.000	3000 * 18 = 54.000	54.000	135.000€	65.000€
5	2.500	2500 * 18 = 45.000	45.000	180.000€	20.000€ (υπολ. Αξία)

Παράδειγμα 2/ Και με τις 3 μεθόδους

Η επιχείρηση ΑΒΓ εμφανίζει στα πάγια της φορτηγό αυτοκίνητο με αξία κτήσης 100.000€, ωφέλιμη ζωή 5 χρόνια και υπολειμματική αξία μηδέν. Από τις τεχνικές προδιαγραφές εκτιμάται ότι μπορεί να διανύσει για αυτά τα χρόνια 300.000 χιλιόμετρα. Το πρώτο έτος διένυσε 50.000 χιλιόμετρα. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις με την σταθερή μέθοδο και την μέθοδο των παραγόμενων μονάδων σύμφωνα με το ΔΛΠ 16.

Σταθερή Μέθοδο

Ετήσια απόσβεση = αξία κτήσης * σταθερό συντελεστή απόσβεσης

$$100.000\text{€} * 20\% = 20.000\text{€}$$

Φθίνουσα Μέθοδο

Ετήσια απόσβεση = αξία κτήσης * συντελεστή φθίνουσας απόσβεσης =

$$= \text{αξία κτήσης} * 2\text{πλάσιο συντελεστή σταθερής απόσβεσης} =$$

$$= \text{αξία κτήσης} * (2 * \frac{1}{5} = 20\%) = \text{αξία κτήσης} * 40\% =$$

$$= 100.000 * 40\% = 40.000\text{€}$$

Μέθοδος των παραγόμενων μονάδων

Ετήσια απόσβεση = αξία κτήσης * ετήσιες μονάδες / συνολικές

$$100.000\text{€} * 50.000\text{μονάδες} / 300.000\text{μονάδες} = 16.666,67$$

ΔΛΠ 16 - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 / από ΟΣΣ

Παράδειγμα: Η εταιρία Πεντέλη Α.Ε, αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 510,000 για το οποίο εκτιμήθηκε ωφέλιμη ζωή 10 ετών με υπολειμματική αξία 10,000.

Έχουν υπολογισθεί αποσβέσεις για τα 7 έτη με σταθερά μέθοδο.

Το 2012 (έτος 8), αποφασίζεται ότι η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή θα είναι 15 έτη με υπολειμματική αξία 5,000.

Ερωτήσεις:

- ◆ Ποια είναι η σωστή εγγραφή για τις αποσβέσεις του προηγούμενου έτους;
- ◆ Να υπολογίσετε τις αποσβέσεις για το 2012.

Δεν απαιτείται εγγραφή



Λογιστική υλικών πάγιων στοιχείων

		Μετά από 7 έτη
Κόστος μηχανήματος	510,000	
Υπολειμματική αξία	- 10,000	
Βάση υπολ.αποσβέσεων	500,000	
Ωφέλιμη ζωή(αρχική)	10 έτη	
Ετήσιες Αποσβέσεις	50,000	x 7 έτη= 350,000

Ισολογισμός (Δεκ. 31, 2011)

Πάγια Υλικά Στοιχεία:

Μηχάνημα	510,000
Συσσ.Αποσβέσεις	350,000
Καθαρά Λογιστική Αξία (NBV)	160,000

Λογιστική υλικών πάγιων στοιχείων

Λογιστική αξία	160,000	Μετά από 7 έτη
Υπολειμματική αξία (νέα)	5,000	
Βάση αποσβέσεων	155,000	Υπολογισμός Αποσβέσεων για το 2012
Υπόλοιπη ωφέλιμη ζωή	8 έτη	
Ετήσιες Αποσβέσεις	19,375	

Ημερολογιακή εγγραφή για το 2012 και τα μελλοντικά έτη.

Αποσβέσεις	19,375	
Συσσ.Αποσβέσεις		19,375

ΑΣΚΗΣΕΙΣ / ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα : Κόστος Κτήσης παγίου

Την 1 Μαρτίου 2010 η Α.Ε. «Α» αγόρασε γη προς €50.000 που περιλάμβανε ένα εγκαταλελειμμένο κτίριο. Γι' αυτή την αγορά η εταιρία πλήρωσε προμήθεια €5,000 και νομικά έξοδα €1.000. Μέσα στο Μάρτιο του 2010 η ΑΕ κατεδάφισε το κτίριο με κόστος €5,000. Την 1 Απριλίου 2010 η εταιρία δανείστηκε €200,000 για τη κατασκευή εργοστασίου στο οικόπεδο που αγόρασε . Το δάνειο εξοφλήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2010. Για το έτος 2010 η εταιρία πλήρωσε τόκους για το δάνειο που σύναψε η εταιρία για τη κατασκευή του εργοστασίου €4,000. .

Ζητούμενο: Υπολογίστε το κόστος της γης που πρέπει να συμπεριληφθεί στον ισολογισμό της Α.Ε. για το έτος 2010.

Λύση:

Κόστος Αγοράς	50.000
+ Προμήθειες & Νομικά έξοδα	6.000
+ Κόστος Κατεδάφισης	5.000
+ Τόκοι δανείου απόκτησης παγίου	4.000
ΣΥΝΟΛΟ	65.000

Άσκηση Θεωρίας 1

Τελικές 2014-15

40.Μία επιχείρηση που εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διαπιστώνει ότι η αξία μηχανήματός της μειώθηκε λόγω τεχνολογικών εξελίξεων. Θα πρέπει:

- Να μην διενεργήσει αποσβέσεις για τη χρήση
- Να μην καμία λογιστική ενέργεια
- Να μεταβάλει την μέθοδο και τον συντελεστή απόσβεσης
- Να προβεί σε υπολογισμό της απομείωσης της αξίας του παγίου

Σωστή απάντηση η Δ

Άσκηση Θεωρίας 2

Τελικές 2013-14

25. Η επιχείρηση ΟΜΙΚΡΟΝ απέκτησε την 1/1/2013 την κυριότητα πάγιου εξοπλισμού με τιμή κτήσης 120.000 ευρώ, ωφέλιμη ζωή 10 χρόνια και υπολειμματική αξία μηδέν (0). Βάσει των διατάξεων του Ν. 4172/2013 ο συντελεστής απόσβεσης είναι 20%. Την 31/12/2013 η αναπόσβεστη αξία του παγίου είναι (σε ευρώ):

	<u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΔΛΠ</u>
A.	96.000	110.000
B.	96.000	96.000
Γ.	96.000	108.000
Δ.	108.000	112.000

Απάντηση

Στην άσκηση θα ασχοληθούμε μόνο με τα ΔΛΠ.

Επειδή μας δίνει 2 τρόπους απόσβεσης, στα ΔΛΠ θα επιλέξουμε την ωφέλιμη ζωή.

Επομένως έχουμε:

$$\text{Αποσβεστέα αξία} = 120.000 - 0 = 120.000 / 5 = 24.000\text{€}$$

$$\text{Αναπόσβεστη αξία} = \text{Αξία κτήσης} - \text{αποσβέσεις} = 120.000\text{€} - 24.000\text{€} = 108.000\text{€}$$

Σωστή απάντηση η Γ

Άσκηση 3

Τελικές 2012-13

22. Η επιχείρηση «ΔΕΛΤΑ Α.Ε.» αγοράζει την 1/03/2012 κτήριο και οικοπέδο από την «Ωμέγα Α.Ε.» αντί 300.000 ευρώ με μετρητά. Η αξία του κτηρίου ανέρχεται στο 60% της τιμής αγοράς και η αξία του οικοπέδου στο 40% της τιμής αγοράς. Η επιχείρηση καταβάλει για αμοιβή συμβολαιογράφου 15.000 ευρώ και για φόρο μεταβίβασης 20.000 ευρώ. Η επιχείρηση για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζει τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με συντελεστή απόσβεσης 10%. Ποιο είναι το ποσό των αποσβέσεων κτηρίων που θα αναγνωρισθεί 31/12/2012 με βάση τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα;

A.	€ 16.750
B.	€ 17.916
Γ.	€ 15.075
Δ.	€ 16.125

Απάντηση

Με βάση τα διεθνή πρότυπα στο κόστος κτήσης του κτηρίου προστίθενται κόστη για την απόκτηση του όπως τα συμβολαιογραφικά και τα δικηγορικά.

$$\text{Αξία κτήσης} = 300.000 + 35.000 = 335.000 * 60\% = 201.000\text{€}$$

$$\text{Απόσβεση} = \text{αξία κτήσης} * 10\% = 201.000 * 10\% = 20.100 * 10/12 = 16.750\text{€}$$

Σωστή απάντηση η Α

Άσκηση Θεωρίας 4
Τελικές 2014-15

38. Κατά την επανεκτίμηση των παγίων περιουσιακών μιας επιχείρησης διαπιστώνεται η αύξηση της αξίας του παγίου κατά 10.000 ευρώ. Η Επιχείρηση πρέπει να:
- Να μην διενεργήσει αποσβέσεις στην συγκεκριμένη χρήση
 - Να χρεώσει το πάγιο με 10.000 και να πιστώσει κέρδη χρήσης ισόποσα.
 - Να μειώσει τις συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά 10.000
 - Να χρεώσει το πάγιο με 10.000 και να πιστώσει τα αποθεματικά αναπροσαρμογής (επανεκτίμησης) ισόποσα.

Σωστή απάντηση η Δ

Άσκηση 5
Τελικές

Την 1/1/2015 η επιχείρηση ΛΥΣΗ αγόρασε μηχάνημα αντί 11.000€. Η υπολειμματική του αξία εκτιμήθηκε στο ποσό των 1.000 ευρώ και η ωφέλιμη ζωή του σε 10 έτη. Την 1/1/2016 η επιχείρηση εκτίμησε τεκμηριωμένα ότι η υπολειμματική αξία του μηχανήματος θα είναι 2.000 ευρώ, ενώ η ωφέλιμη ζωή του θα είναι 4 έτη. Ποιο θα είναι το ποσό της απόσβεσης στο τέλος του 2^{ου} έτους την 31/12/2016 (ποσά σε ευρώ):

- 750
- 1.000
- 2.000
- 500

Απάντηση

Σωστή απάντηση Γ

Αποσβέσεις 2015

Αποσβεστέα αξία = Αξία κτήσης - υπολειμματική αξία =
11.000 - 1.000 = 10.000€

Αποσβέσεις 2015 = αποσβεστέα αξία / ΩΖ έτη =
10.000€ / 10 έτη = 1.000€ απόσβεση 2015

Αποσβέσεις 2016

Λογιστική αξία = 11.000 αξία κτήσης - 1.000€ αποσβέσεις 2015 = 10.000€

Εφόσον έχουμε μείωση της ωφέλιμης ζωής, θα πάρουμε ως αξία κτήσης την λογιστική αξία

Αποσβεστέα αξία = Λογιστική αξία - ωφέλιμη ζωή = 10.000 - 2.000 = 8.000€

Αποσβέσεις 2016 = αποσβεστέα αξία / νέα ΩΖ έτη =
8.000€ / 4 έτη = 2.000€

Άσκηση 6 / Τελικές

Μία επιχείρηση που εφαρμόζει τα ΔΛΠ διαπιστώνει ότι ο συντελεστής απόσβεσης ενός μηχανήματος της θα πρέπει να αυξηθεί λόγω τεχνολογικών εξελίξεων από 10% σε 20%. Ποιο από τα ακόλουθα ισχύει

- α. Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης δεν θα επιφέρει καμία αλλαγή
- β. Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης θα επιφέρει αλλαγή στις επενδυτικές δραστηριότητες της Κατάστασης ταμειακών ροών
- γ. Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης θα επιφέρει αλλαγή στην αξία κτήσης του παγίου
- δ. Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης επιφέρει αλλαγή στα ενσώματα πάγια στον Ισολογισμό και στο ύψος των αποσβέσεων στην Κατάσταση

Αποτελεσμάτων Χρήσης

Σωστή απάντηση η δ

Άσκηση 7 / Τελικές

Κατά την επανεκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης με διάρκεια ωφέλιμης ζωής πέντε έτη, διαπιστώνει η αύξηση της αξίας του παγίου κατά € 42.000. Με βάση τα ΔΛΠ η επιχείρηση πρέπει να

- α. Να διενεργήσει πρόσθετες αποσβέσεις κατά 20%
- β. Να χρεώσει το κόστος κτήσης του παγίου € 42.000 και να πιστώσει τα αποθεματικά αναπροσαρμογής (επανεκτίμησης) ισόποσα
- γ. Να εμφανίσει ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες ίσες με € 42.000
- δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η β

Άσκηση 8 / από διαφάνειες ΣΕΠ

Παράδειγμα - αλλαγή λογιστικών εκτιμήσεων για Ωφέλιμη Ζωή και Υπολειμματική αξία παγίου

- Την 01/01/χ1 η επιχείρηση Ω αγόρασε μηχάνημα αντί 12.000. Η υπολειμματική αξία εκτιμήθηκε στο ποσό 2.000 και η ωφέλιμη ζωή σε 5 έτη.
- Στο τέλος του 3^{ου} έτους η επιχείρηση εκτίμησε τεκμηριωμένα ότι η υπολειμματική αξία του μηχανήματος θα είναι 1.000, ενώ η ωφέλιμη ζωή θα είναι μεγαλύτερη κατά 2 έτη από την αρχική εκτίμηση.

Ζητείται :

Να υπολογιστούν οι ετήσιες αποσβέσεις για τα έτη 1 έως 3 και 4 έως 7 με τη σταθερή μέθοδο

Απάντηση

Αποσβέσεις για τα έτη 1 έως 3

Αποσβεστέα αξία $12.000 - 2.000 = 10.000$

Ετήσιες αποσβέσεις : $10.000 / 5\text{έτη } \Omega Z = 2.000$

Συνολικές αποσβέσεις για έτη 1 έως 3 = $3 * 2.000 = 6.000$

Αποσβέσεις για τα έτη 4 έως 7

Αποσβεστέα αξία $12.000 - 6.000 - 1.000 = 5.000$

Ετήσιες Αποσβέσεις : $5.000 / 4\text{έτη } \Omega Z \text{ (υπολ } 2\text{έτη} + 2) = 1.250$

Άσκηση 9

Τελικές 2016_17

Νεότερη τεχνολογική έρευνα διαπιστώνει ότι ο κατάλληλος συντελεστής απόσβεσης για το μηχάνημα συσκευασίας που διαθέτει η εταιρεία «ΔΩΡΟ» ΑΕ, και η οποία εφαρμόζει τα ΔΛΠ, θα πρέπει να μειωθεί από 15% σε 10%. Ποιο από τα ακόλουθα ισχύει;

- Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης δεν επιφέρει καμία λογιστική μεταβολή
- Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης επιφέρει αλλαγή στα ενσώματα πάγια στον Ισολογισμό και στο ύψος των αποσβέσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης θα επιφέρει αλλαγή στην αξία κτήσης του παγίου
- Η αλλαγή του συντελεστή απόσβεσης θα επιφέρει αλλαγή στις επενδυτικές δραστηριότητες της Κατάστασης Ταμειακών Ροών

Σωστή απάντηση η b

Άσκηση 10

Για την απόσβεση των μηχανημάτων αξίας 50.000 και ημερομηνία αγοράς 1/1/2015 ακολουθείται η μέθοδος των παραγόμενων μονάδων και η διοίκηση εκτιμά ότι η ωφέλιμη ζωή τους θα είναι 4 έτη. Με τις υποθέσεις ότι το πρώτο έτος οι παραγόμενες μονάδες είναι 2.000, το δεύτερο έτος οι παραγόμενες μονάδες είναι 4.000, το τρίτο έτος οι παραγόμενες μονάδες είναι 6.000 και το τέταρτο έτος είναι 8.000 παραγόμενες μονάδες, να υπολογιστεί η απόσβεση του μηχανήματος 31/12/2016.

- 12.500
- 5.000
- 10.000
- 20.000

Σωστή απάντηση η β

	Παραγόμενες Μονάδες
2015	2.000
2016	4.000
2017	6.000
2018	8.000
Σύνολο	20.000

Αξία κτήσης / παραγόμενες μονάδες = 50.000€ / 20.000 παραγόμενες μονάδες = 2,5

Εμείς θέλουμε τις αποσβέσεις του 2016. Επομένως έχουμε:

4.000 μονάδες * 2,5 = 10.000€

Άσκηση 11

Έπιπλα αξίας κτήσης 30.000€ και ημερομηνία αγοράς 1/7/2015 αποσβένονται με τη φθίνουσα μέθοδο (με το διπλάσιο συντελεστή της σταθερής), η ωφέλιμη ζωή τους έχει εκτιμηθεί από τη διοίκηση σε 10 έτη και η υπολειμματική αξία είναι 5.000€. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις 31/12/2016.

- α. 3.000
- β. 5.400
- γ. 27.000
- δ. 21.600

Σωστή απάντηση η β

Συντελεστής φθίνουσας απόδοσης = συντελεστής σταθερής απόδοσης * 2

Ο συντελεστής της σταθερής απόδοσης είναι 10 έτη ΩΖ. Μετατρέπουμε τα έτη σε ποσοστό,

δηλαδή $\frac{1}{10} = 0,10$ ή 10%, και το πολλαπλασιάζουμε X 2. |

10% * 2 = 20% ο συντελεστής της φθίνουσας μεθόδου

Αποσβεστέα αξία	συντελεστής απόσβεσης	Ετήσιες αποσβέσεις	Μήνες κατοχής	Αποσβέσεις γρήσης	Λογιστική αξία
30000	20%	6000	6/12	3000	27000
27000	20%	5400	12/12	5400	21600

Επιπλέον ασκήσεις από ΟΣΣ

Άσκηση 1

Στις 1 Μαρτίου 1, 2015, η εταιρία Ζ αγόρασε εδαφική έκταση για ανέγερση εργοστασίου αντί €200,000. Ένα παλιό και μη εκμεταλλεύσιμο κτίριο κατεδαφίστηκε και η κατασκευή του νέου κτιρίου τελείωσε στις 1 Νοεμβρίου 1, 2015. Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της περιόδου αυτής ήταν:

Κατεδάφιση παλιού κτιρίου €	20,000
Αμοιβές μηχανικών	35,000
Αμοιβές νομικών για έρευνα και συμβόλαιο αγοράς	5,000
Κόστος κατασκευής	1,090,000
(τα υπολειπόμενα υλικά της κατεδάφισης πωλήθηκαν έναντι €10,000)	

Η εταιρία θα πρέπει να καταγράψει το κόστος της γής και του νέου κτιρίου αντίστοιχα:

- €225,000 και €1,115,000.
- €210,000 και €1,130,000.**
- €210,000 και €1,125,000.
- €215,000 και €1,125,000.

Άσκηση 2

Παράδειγμα: απομείωσης παγίων

- ▶ Η επιχείρηση αγόρασε προ τετραετίας ένα ιδιοχρησιμοποιούμενο κτήριο αντί € 10 εκ.
- ▶ Συντελεστής απόσβ. 5%, μηδενική υπολειμματική αξία
- ▶ Σωρευμένες αποσβέσεις στο τέλος του 4^{ου} έτους 2 εκ.
- ▶ Λόγω μεταβολής των συνθηκών στην αγορά και υποβάθμισης της περιοχής, η τρέχουσα εμπορική αξία του παγίου είναι 6 εκ., όσο εκτιμάται και η αξία των μελλοντικών ωφελειών (μισθώματα)

Ζητείται:

- ▶ Έλεγχος απομείωσης και οι σχετικές εγγραφές
- ▶ Υπολογισμός των αποσβέσεων εφεξής

Παράδειγμα: Λύση

- ▶ Τα περιγραφόμενα δεδομένα στοιχειοθετούν απομείωση του ακινήτου κατά 2 εκ.

Ζημιές απομείωσης παγίων	2
Πάγια απομειωθέντα (αντιθ.)	2

Υπολογισμός αποσβέσεων μετά την απομείωση

- Μετά την απομείωση, η επιχείρηση έχει ένα πάγιο λογιστικής αξίας 6 εκ., αποσβέσιμο σε 16 έτη ΩΖ
- Νέος συντελεστής απόσβεσης είναι: $100/16=6,25\%$
- Ετήσιες αποσβέσεις = 6 εκ. $\times 6,25\% = 375.000$
(ή $6.000.000 / 16 = 375.000$)