

ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΔΕΟ 25



Eclass4U

The best Choice for you

ΦΥΛΛΑΔΙΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΔΛΠ 38 - ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ 06/04/22

ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ : ΒΟΤΣΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΘΕΡΜΟΠΥΛΩΝ 17
ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ
100Μ ΑΠΟ ΤΗ ΣΤΑΣΗ
ΜΕΤΡΟ «ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ»

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210-5711484
ΚΙΝΗΤΟ: 6970401981
EMAIL: grammateia.eclass4u@gmail.com
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ WEB : www.eclass4u.gr
SOCIAL MEDIA:



Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

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

Διάκριση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία εισέρχονται στην κατοχή της οντότητας αποτελώντας μέρος της περιουσίας της με **δύο τρόπους**.

- Ο ένας τρόπος είναι η **απόκτηση από τρίτους** (ανταλλαγή, εξαγορά, συνένωση επιχειρήσεων κλπ), ο οποίος αποτελεί τα εξωτερικά δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία και
- Ο άλλος είναι να **δημιουργηθούν μέσω της διαδικασίας της έρευνας και ανάπτυξης**, εσωτερικά δημιουργούμενα άυλα περιουσιακά στοιχεία

Απόκτηση από τρίτους

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.

Συνθετικά μέρη κόστους όταν αγοράζονται:

- ✓ Τιμή αγοράς
- ✓ Δασμοί εισαγωγής και λοιποί φόροι
- ✓ Άμεσα επιρριπτά κόστη στην προετοιμασία του παγίου για χρήση
- ✓ Μείον εκπτώσεις

Άμεσα επιρριπτά κόστη στην προετοιμασία του παγίου για χρήση εννοούμε:

- ✓ το κόστος των παροχών προς εργαζομένους που προκύπτουν άμεσα από την αποκατάσταση της λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου
- ✓ οι επαγγελματικές αμοιβές που προκύπτουν άμεσα από την αποκατάσταση της λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου
- ✓ το κόστος των δοκιμών της ορθής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου.

Μεταγενέστερη Αποτίμηση

- Σύγκριση με ανταγωνισμό
 - Κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις
- Επιτρεπόμενη εναλλακτική
 - Επανεκτιμώμενο ποσό μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές από απομειώσεις

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:

- Α. Επιβαρύνουν τα άυλα πάγια Ενεργητικού
- Β. 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 ΔΛΤΠ 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

Άσκηση 5

Η φαρμακευτική εταιρεία «Θεραπεία» έλαβε άδεια για την ανάπτυξη και κυκλοφορία ενός νέου φαρμάκου. Τα έξοδα απόκτησης της εν λόγω άδειας ανέρχονται σε 4.500 ευρώ. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 θα πρέπει:

- α. Τα έξοδα απόκτησης της άδειας που καταβλήθηκαν να επιβαρύνουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- β. Τα έξοδα απόκτησης της άδειας που καταβλήθηκαν να καταχωρηθούν στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας
- γ. Δεν απαιτείται λογιστικός χειρισμός από την εταιρεία
- δ. Τα έξοδα για την απόκτηση της εν λόγω άδειας να αναγνωριστούν ως άυλο περιουσιακό στοιχείο

Σωστή απάντηση η δ

Άσκηση 6

Κατασκευαστική εταιρεία ανέθεσε σε γραφείο μελετών έναντι 28.000 ευρώ την έρευνα για ανεύρεση κατάλληλης περιοχής για ανέγερση εμπορικού κέντρου. Μετά τη μελέτη της σχετικής έκθεσης και την επιλογή της κατάλληλης περιοχής, η κατασκευαστική εταιρεία ανέθεσε στο ίδιο γραφείο έναντι 19.000 ευρώ τη μελέτη για το κατασκευαστικό κόστος συγκεκριμένου κτηρίου στην επιλεγείσα περιοχή. Σύμφωνα με το ΔΛΠ38 θα πρέπει τα έξοδα έρευνας για τη διερεύνηση της κατάλληλης περιοχής να καταχωρηθούν:

- α. στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έξοδα
- β. ως άυλο περιουσιακό στοιχείο
- γ. στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
- γ. στις υποχρεώσεις

Σωστή απάντηση η α

Άσκηση 6

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 αναγνωρίζεται όταν:

- α. Ελέγχεται από την επιχείρηση και προσδοκούνται μελλοντικά οφέλη
- β. Ελέγχεται από την επιχείρηση αλλά δεν προσδοκούνται υποχρεωτικά μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- γ. Δεν ελέγχεται από την επιχείρηση και δεν προσδοκούνται μελλοντικά οικονομικά οφέλη
- δ. Δεν ελέγχεται από την επιχείρηση αλλά προσδοκούνται μελλοντικά οικονομικά οφέλη

Σωστή απάντηση η α

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.

Eclass4U

The best Choice for you