

ΣΥΓΧΡΟΝΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Παράδειγμα 1(Τρόπος λειτουργίας των μεθόδων απόσβεσης)

1. Σταθερή (ευθεία) μέθοδος

Ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο αποκτήθηκε αντί €1.000 και η υπολειμματική του αξία εκτιμήθηκε σε 80, ενώ η ωφέλιμη ζωή του προσδιορίστηκε σε 5 έτη. Με τη μέθοδο αυτή ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται ως εξής:

$$1.000 - 80 = 920 / 5 = 184$$

ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης ισούται με: $184 / 1.000 = 18,4\%$

2. Φθίνουσα μέθοδος

Διεθνώς υπάρχουν 2 βασικές μέθοδοι φθίνουσας απόσβεσης.

α) Σταθερό ποσοστό επί μειούμενης αναπόσβεστης αξίας.

Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Ποσοστό} = 1 - \sqrt[5]{\frac{Y.A.}{A.K.}} \quad \text{όπου } Y.A. \text{ η υπολειμματική αξία του παγίου, ενώ } A.K. \text{ η αξία κτήσης και}$$

η ωφέλιμη ζωή του. Ο τύπος υπολογισμού του ποσοστού απόσβεσης δεν μπορεί να εφαρμοστεί αν η υπολειμματική του αξία ισούται με το μηδέν. Στις περιπτώσεις αυτές θεωρούμε ως υπολειμματική αξία τη μονάδα.

β) Μειούμενο ποσοστό επί σταθερής αξίας

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή η αξία κτήσης μείον την υπολειμματική αξία κατανέμονται ισομερώς στην ωφέλιμη ζωή του παγίου και τα ίσα ποσά που προκύπτουν προεξοφλούνται. Στη συνέχεια, κάθε προεξοφλημένο ποσό διαιρείται με τη συνολική προεξοφλημένη αξία δίνοντας το αντίστοιχο ποσοστό, το οποίο εφαρμόζόμενο στην αξία κτήσης δίνει την ετήσια απόσβεση.

Ωφέλιμη ζωή	Αξία κτήσης υπολειμματική αξία	Παρούσα ζωή επιτόκιο 4%	Ποσοστό απόσβεσης
1	1.000	$1.000 / 1,04 = 961,54$	$961,54 / 3.629,91 = 26,49\%$
2	1.000	$961,54 / 1,04 = 924,56$	25,47%
3	1.000	$924,56 / 1,04 = 889,00$	24,49%
4	1.000	$889 / 1,04 = 854,81$	23,55%
	4.000	3.629,91	100%

Ετήσιες αποσβέσεις

1 ^ο έτος	1.059,60	$4.000 \times 26,49\%$
2 ^ο έτος	1.018,80	$4.000 \times 25,47\%$
3 ^ο έτος	979,60	$4.000 \times 24,49\%$
4 ^ο έτος	942,00	$4.000 \times 23,55\%$
	4.000,00	

3. Μέθοδος των παραγόμενων μονάδων

Έστω, για παράδειγμα, το ίδιο περιουσιακό στοιχείο το οποίο αποκτήθηκε αντί €1.000 με την προοπτική παραγωγής 1.500 μονάδων συγκεκριμένου προϊόντος και το οποίο μετά την παραγωγή αυτή παύει να χρησιμοποιείται, είτε γιατί εξαντλείται η παραγωγική του ικανότητα και η λειτουργία του καθίσταται ασύμφορη, είτε γιατί δεν υπάρχει περαιτέρω παραγωγή. Η υπολειμματική αξία αυτού του ανέρχεται σε 80 και συνεπώς η αποσβεσθείσα αξία σε 920. Αν υποτεθεί ότι η παραγωγή των 1.500 μονάδων κατανέμεται σε τέσσερις χρήσεις με αντίστοιχα τεμάχια 600, 250, 430 και 220, τότε κατά χρήση οι αποσβέσεις θα έχουν ως εξής:

1 ^ο έτος	$600/1.500 \times 920$	368
2 ^ο έτος	$250/1.500 \times 920$	153
3 ^ο έτος	$430/1.500 \times 920$	264
4 ^ο έτος	$220/1.500 \times 920$	135

Άσκηση 1 (αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων)

Η ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΕ αγοράζει ένα πάγιο την 1/1/201X κόστους €1.000.000 και ωφέλιμης ζωής οκτώ (8) έτη. Η υπολειμματική αξία στο τέλος των οκτώ ετών υπολογίζεται σε €200.000. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις, αν υποτεθεί ότι η εταιρεία αλλάζει τον 7^ο χρόνο μέθοδο απόσβεσης από την ευθεία σ' αυτή του φθίνοντος υπολοίπου.

Λύση

Με την ευθεία μέθοδο απόσβεσης θα έχουμε ετήσια απόσβεση $\frac{1.000.000-200.000}{8} = 100.000$

Αν η εταιρεία αλλάζει μέθοδο απόσβεσης για τα δύο τελευταία έτη και εφαρμόσει τη μέθοδο του φθίνοντος υπολοίπου, θα έχουμε:

$$\text{Ποσοστό} = 1 - \sqrt[n]{\frac{Y.A.}{A.K.}},$$

όπου Y.A.=200.000, A.K.=400.000, n=2 και αντικαθιστώντας, βρίσκουμε:

$$\text{Ποσοστό} = 1 - \sqrt[2]{\frac{200.000}{400.000}} = 1 - 0,70710678 = 0,29289322$$

1 ^ο έτος	100.000
2 ^ο έτος	100.000
3 ^ο έτος	100.000
4 ^ο έτος	100.000
5 ^ο έτος	100.000
6 ^ο έτος	100.000

7 ^ο έτος	$400.000 \times 0,29289322 = 117.157,29$
8 ^ο έτος	$(400.000 - 117.157,29) \times 0,29289322 = 82.842,71$
Υπολειμματική αξία	200.000

Άσκηση 2. (αναπροσαρμογή αξίας)

Η ΞΥΛΕΙΑ ΑΕ την 1/1/201X αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας €300.000 με ωφέλιμη ζωή 12 έτη, αλλά η υπολειμματική του αξία είναι σχεδόν μηδενική. Την 31/12/201X+2 έχουμε την ακόλουθη εικόνα:

Μηχάνημα	300.000
Αποσβέσεις με την ευθεία μέθοδο (201X, 201X+1, 201X+2)	75.000
Υπόλοιπο αξίας	225.000

Η πραγματική αξία του μηχανήματος, σύμφωνα με αξιόπιστη εκτίμηση αρμόδιου, υπολογίζεται σε €315.000 και η εταιρεία αποφάσισε την αναπροσαρμογή του, χωρίς να αλλάξει τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές

Λύση

Το υπόλοιπο της αξίας του μηχανήματος θα αλλάξει από €225.000 σε €315.000. Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

Την 31/12/201X

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	15.000	
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	75.000	
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων		90.000
	<i>Διαφορά αναπροσαρμογής</i>		

Αναπροσαρμοσμένη αξία	315.000
Νέα ετήσια απόσβεση $315.000/9$	35.000
Παλαιά ετήσια απόσβεση	25.000

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	35.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		35.000
	<i>Καταλογισμός αποσβέσεων</i>		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	10.000	
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		10.000
	<i>Μεταφορά μέρους διαφοράς αναπροσαρμογής που πραγματοποιείται</i>		

Έστω τώρα ότι στο τέλος του επόμενου έτους το μηχάνημα πωλείται έναντι τιμήματος €320.000.

Οι εγγραφές θα έχουν ως εξής:

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	35.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		35.000
	<i>Καταλογισμός αποσβέσεων</i>		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	10.000	
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		10.000
	<i>Μεταφορά μέρους διαφοράς αναπροσαρμογής που πραγματοποιείται</i>		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	70.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		70.000
	<i>Μεταφορά α σε β</i>		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης	320.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		320.000
	Πώληση μηχανήματος		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	70.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		70.000
	Μεταφορά α σε β		

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	145.000	
75	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
75.01	Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων		145.000
	Κέρδη πώλησης		

Άσκηση 3. (Μεταβολή στη μέθοδο απόσβεσης)

Ένα περιουσιακό στοιχείο αγοράστηκε την 1/1/201X, έναντι ποσού €60.000. Η υπολειμματική του αξία είναι μηδέν και η ωφέλιμη ζωή του 12 έτη. Ακολουθείται, αρχικά, η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης και στη συνέχεια το έτος 201X+3 η επιχείρηση αποφασίζει να αυξήσει σε 40% την απόσβεση πάνω στο αναπόσβεστο υπόλοιπο.

Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις

Λύση

Έτος	Αξία	Απόσβεση	Αναπόσβεστη αξία
2001X	60.000	5.000	55.000
201X+1		5.000	50.000
201X+2		5.000	45.000

Έτος	Αξία	Απόσβεση	Αναπόσβεστη αξία
201X+3	45.000	$45.000 \times 40\% = 18.000$	27.000
201X+4		$27.000 \times 40\% = 10.800$	16.200

201X+5		$16.200 \times 40\% = 6.480$	9.720
201X+6		$9.720 \times 40\% = 3.888$	5.832

Άσκηση 4. (Αναπροσαρμογή εγκαταστάσεων ΔΛΠ 16 παρ.31^[16.1])

Οι εγκαταστάσεις απεικονίστηκαν στο κόστος την 1/1/201X αντί €60.000. Η υπολειμματική αξία είναι σχεδόν μηδενική και η ωφέλιμη ζωή 8 έτη. Ακολουθούμενη μέθοδος της σταθερής απόσβεσης. Μετά από τρία έτη γίνεται αναπροσαρμογή με βάση τον δείκτη τιμής χονδρικής. Να υπολογιστεί η διαφορά αναπροσαρμογής

Λύση

Την 31/12/201X+2, έχουμε την εξής εικόνα:

Έτος	Κόστος	Απόσβεση	Υπόλοιπο
201X	60.000	7.500	52.500
201X+1		7.500	45.000
201X+2		7.500	37.500

Κόστος αντικατάστασης (π.χ.)	68.000
Αποσβέσεις	25.500
Υπόλοιπο	42.500
Διαφορά αναπροσαρμογής	5.000

Η διαφορά αναπροσαρμογής μεταφέρεται στα ίδια κεφάλαια.

Άσκηση 5. (Πώληση παγίου)

Η ΑΕ ΒΕΛΟΣ αγόρασε ένα πάγιο την 1/1/201X αντί €150.000 με διάρκεια ζωής 8 έτη και υπολειμματική αξία σχεδόν μηδέν. Στο τέλος του 4^{ου} έτους (31/12/201X+3) το μηχάνημα πουλήθηκε αντί €80.000. Να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί.

^[16.1] ΔΛΠ 16 παρ.31. Ύστερα από την αναγνώρισή του ως περιουσιακό στοιχείο, ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων του οποίου η εύλογη αξία μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία θα εμφανίζεται με αναπροσαρμοσμένη αξία, που αποτελείται από την εύλογη αξία του κατά την ημέρα της αναπροσαρμογής, μείον τις μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις και τις μεταγενέστερες σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Αναπροσαρμογές θα γίνονται αρκετά τακτικά ούτως ώστε η λογιστική αξία να μη διαφέρει σημαντικά από εκείνη που θα προσδιοριζόταν χρησιμοποιώντας την εύλογη αξία κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Λύση

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	150.000	
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης		150.000
// Αγόρα παγίου			

Αποσβέσεις 201X	18.750
Αποσβέσεις 201X+1	18.750
Αποσβέσεις 201X+2	18.750
Αποσβέσεις 201X+3	18.750

31/12/201X

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	18.750	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		18.750
// Καταλογισμός αποσβέσεων			

Οι ίδιες εγγραφές θα γίνονται 31/12/201X+1, 201X+2, 201X+3.

Την 31/12/201X+3

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	75.000	
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης	80.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		150.000
75	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
75.01	Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων		5.000
// Κέρδη από πώληση παγίου			

Άσκηση 6. (Πώληση παγίου αναπροσαρμοσμένης αξίας)

Τα δεδομένα είναι της προηγούμενης άσκησης. Το πάγιο στην αρχή του 4^{ου} έτους αναπροσαρμόζεται με συντελεστή 30%. Σε ένα χρόνο μετά την αναπροσαρμογή πωλείται αντί €70.000. Να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί.

Λύση

Αποσβέσεις 201X	18.750
Αποσβέσεις 201X+1	18.750
Αποσβέσεις 201X+2	18.750
Αποσβέσεις μέχρι 31/12/201X+2	56.250
Αναπόσβεστη αξία (150.000–56.250)	93.750

Αναπροσαρμογή κόστους κτήσης (150.000×1,30)	195.000
Αναπροσαρμογή αποσβεσμένων (56.250×1,30)	73.125
Αναπροσαρμοσμένη αναπόσβεστη αξία(195.000— 73.125)	121.875

Οι εγγραφές έχουν ως εξής:

Αρχές του έτους 201X+3

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	45.000	
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων		28.125
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		16.875

Διαφορά αναπροσαρμογής

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού(195.000/8)	24.375	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		24.375

Καταλογισμός αποσβέσεων

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	5.635	
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		5.635

Μεταφορά διαφοράς αναπροσαρμογής 28.125/5=5.635

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	101.250	
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης	70.000	
63	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
63.01	Ζημιές από διάθεση-απόσυρση ενσώματων παγίων	1.250	
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	22.500	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		195.000
	<i>Ζημιές από πώληση παγίου</i>		

Άσκηση 7. (Πώληση παγίου)

Η ΑΕ ΑΛΦΑ είχε αγοράσει την 1/1/201X ένα βαρέως τύπου μηχάνημα μεγάλης ακρίβειας αντί του ποσού των €1.000.000 με ωφέλιμη ζωή 8 έτη και μηδενική υπολειμματική αξία. Την 1/1/201X+3 γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας του μηχανήματος με βάση τον δείκτη τιμών χονδρικής πώλησης (συντελεστής αναπροσαρμογής 0,32). Την 31/12/201X+4 το μηχάνημα πωλείται αντί €600.000. Να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί.

Λύση

Ετήσιες αποσβέσεις (1.000.000/8)	125.000
Αναπόσβεστη αξία	
31/12/201X (1.000.000–125.000)	875.000
31/12/201X+1(1.000.000–2×125.000)	750.000
31/12/201X+2(1.000.000–3×125.000)	625.000
Αναπροσαρμογή	
Αναπροσαρμογή αξίας (1.000.000×1,32)	1.320.00
(μείον) Αναπροσαρμογή αποσβέσεων (375.000×1,32)	495.000
Υπόλοιπο αναπροσαρμοσμένης αξίας	825.000

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	320.000	
	(1.000.000×0,32)		
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων		200.000

13	Μηχανολογικός εξοπλισμός	
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού (375.000×0,32)	120.000

Αναπροσαρμογή αξίας

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού(1320.000/8)	165.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		165.000

Καταλογισμός αποσβέσεων (1.320.000×1/8=165.000)

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	40.000	
49	Αποτελέσματα σε νέο ^[16.2]		
49.00	Κέρδη σε νέο		40.000

Μεταφορά διαφορών αναπροσαρμογής 200.000/5=40.000

31/12/201X+4

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού(1320.000/8)	165.000	

^[16.2] **ΔΛΠ 16 παρ.41.** Τα πλεονάσματα αναπροσαρμογής που περιλαμβάνονται στην καθαρή θέση αναφορικά με στοιχείο των ενσώματων παγίων μπορεί να μεταφερθούν απευθείας στο υπόλοιπο κερδών εις νέον, όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται. Αυτό μπορεί να συνεπάγεται τη μεταφορά ολόκληρου του πλεονάσματος όταν το περιουσιακό στοιχείο αποσύρεται ή εκποιείται. Ωστόσο, μέρος του πλεονάσματος μπορεί να μεταφέρεται κατά τη διάρκεια της χρήσης του περιουσιακού στοιχείου από την οικονομική οντότητα. Σε τέτοια περίπτωση, το ποσό του πλεονάσματος που μεταφέρεται θα ήταν η διαφορά μεταξύ της απόσβεσης που βασίζεται στην αναπροσαρμοσμένη λογιστική αξία και της απόσβεσης που βασίζεται στην αρχική τιμή του περιουσιακού στοιχείου. Οι μεταφορές από τα πλεονάσματα αναπροσαρμογής στα κέρδη εις νέον δε γίνονται μέσω των κερδών ή των ζημιών.

13	Μηχανολογικός εξοπλισμός	
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	165.000

Καταλογισμός αποσβέσεων (1.320.000×1/8=165.000)

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	990.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		990.000

Μεταφορά αποσβέσεων λόγω πώλησης

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	160.000	
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		160.000

Μεταφορά διαφοράς αναπροσαρμογής 200.000-40.000 λόγω πώλησης

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης	600.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		330.000
75	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		
75.01	Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων		270.000

Κέρδη από πώληση παγίου

Άσκηση 8. (Λογιστική της απομείωσης παγίου)

Η ΒΗΤΑ ΑΕ κατέχει ένα μηχάνημα το οποίο την 31/12/201X έχει λογιστική αξία €369.000 και θεωρείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών^{16.31}. Η υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή του εκτιμάται σε 4 έτη. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία μετά την αφαίρεση των δαπανών ρευστοποίησης αυτού ανέρχεται σε €235.500.

Η εταιρεία έχει σοβαρές ενδείξεις πιθανής απομείωσης της αξίας του παγίου και για το λόγο αυτό αναθέτει σε εσάς να κάνετε τους λογιστικούς χειρισμούς που θα επαναφέρουν την πραγματική αξία του παγίου. Ο συντελεστής προεξόφλησης ορίζεται σε 5%.

Λύση

Ο πίνακας προσδιορισμού της αξίας χρήσης του παγίου έχει ως εξής:

Έτος	Έσοδα	Έξοδα	Καθαρή εισροή	Συντελεστής προεξόφλησης	Παρούσα αξία
201X+1	225.000	84.000	141.000	0,95238	134.286
201X+2	240.000	126.000	114.000	0,90703	103.401
201X+3	195.000	165.000	30.000	0,86384	25.915
201X+4	60.000	45.000	15.000	0,82270	12.341
					275.943

Το ανακτήσιμο ποσό του μηχανήματος είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των €275.943 και €235.500, δηλαδή υπάρχει μια ζημιά της τάξης των €93.057 (=369.000–275.943) και καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης με την εγγραφή:

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
61	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων		
61.01	Απομείωση ενσώματων παγίων	93.057	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		93.057
	Ζημιές απομείωσης παγίου		

^[16.31] ΔΛΠ 36. Μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών είναι η μικρότερη αναγνωρίσιμη ομάδα περιουσιακών στοιχείων που δημιουργεί ταμιακές εισροές οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμιακές εισροές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Άσκηση 9. (Απομείωση αξίας περιουσιακού στοιχείου και αναστροφή απομείωσης)

Η ΔΕΛΤΑ ΑΕ την 1.1.201X απέκτησε ένα αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο αξίας €10.000 με ωφέλιμη ζωή 10 ετών (πλήρης απόσβεση 31.12.201X+9). Στις αρχές του έτους 201X+2, ενώ η λογιστική αξία του παγίου ανέρχεται σε €8.000, η ΔΕΛΤΑ διαπιστώνει μια απομείωση της αξίας του κατά €3.000. Στις αρχές του 201X+6 η ΔΕΛΤΑ διαπιστώνει ότι οι λόγοι απομείωσης της αξίας του παγίου παύουν να υφίστανται και αναστρέφει τη ζημιά. Ζητείται να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί.

Λύση

Η ζημιά απομείωσης καταχωρείται με την εγγραφή

Λογαριασμός		Χρέωση	Πίστωση
61	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων		
61.01	Απομείωση ενσώματων παγίων	3.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		3.000
Ζημιές απομείωσης παγίου			

Η νέα λογιστική αξία του στοιχείου την 31.12.201X+2 πριν τον καταλογισμό των αποσβέσεων ανέρχεται σε €5.000 ($=8.000-3.000$)

Οι αποσβέσεις για τις χρήσεις 201X+2–201X+6 θα ανέλθουν ετησίως σε €625 ($=5.000/8$).

Το ποσό της αρχικής ζημιάς €3.000 που θα αναστραφεί υπολογίζεται ως εξής:

Αρχική αξία	10.000
Αποσβέσεις που θα είχαν διενεργηθεί χωρίς τη μείωση της αξίας (1.000×6)	6.000
Υπόλοιπο	4.000
Λογιστική αξία παγίου την 31.12.201X+5 [$5.000 - (625 \times 4)$]	2.500
Ποσό που μπορεί να αναστραφεί ($4.000 - 2.500$)	1.500

Η εγγραφή της αναστροφής είναι:

Λογαριασμός		Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού	1.500	
76	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων		
76.06	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης παγίων		1.500
Κέρδη από αναστροφή απομείωσης παγίου			

Άσκηση 10 (πώληση παγίου – μέθοδος αναπροσαρμογής)

Η ΑΛΦΑ αγόρασε την 1.1.201X ένα μηχάνημα αντί €60.000 με εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 6 έτη και υπολειμματική αξία 0. Στην αρχή του 4^{ου} έτους (1.1.201X+3) το μηχάνημα αναπροσαρμόζεται με συντελεστή 25%. Στο τέλος του έτους πωλείται αντί €25.000. Να γίνουν οι λογιστικοί χειρισμοί

Λύση

Χρήση	Αποσβέσεις
201X	10.000
201X+1	10.000
201X+2	10.000
	30.000

1.(1.1.201X+3)

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού (60.000×25%)	15.000	
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων		7.500
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		7.500
	Αναπροσαρμογή αξίας		

2. (31.12.201X+3)

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβέσεις		
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού(75.000×16,67%)	12.500	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		12.500
	Καταλογισμός αποσβέσεων		

3.

	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	2.500	
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		2.500
	Διαφορές αναπροσαρμογής /απομένουσα ωφέλιμη ζωή (7.500/3)		

4.

Λογαριασμός		Χρέωση	Πίστωση
44	Διαφορές εύλογης αξίας		
44.01	Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων	5.000	
38	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
38.02	Καταθέσεις όψης	25.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.02	Συσσωρευμένες αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού	50.000	
13	Μηχανολογικός εξοπλισμός		
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού		75.000
49	Αποτελέσματα σε νέο		
49.00	Κέρδη σε νέο		5.000
αποτέλεσμα πώλησης μηχανήματος			