



Πανεπιστήμιο Μακεδονίας  
Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών  
Τμήματος Εφαρμοσμένης Πληροφορικής

## ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ., ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ  
ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΤΟΥ

ΠΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ Α. ΗΡΑΚΛΗ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ , 2020

# ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

- ▶ Ορισμός : **Απόσβεση** ονομάζεται η λογιστική καταγραφή και ο υπολογισμός της σταδιακής μείωσης της αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου σε κάθε λογιστική χρήση
- ▶ Παράγοντες που προκαλούν τις αποσβέσεις :
  1. Φυσική φθορά
  2. Λειτουργική φθορά
  3. Απαξίωση στοιχείου

**Σκοπός Αποσβέσεων** : Η ορθότερη απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της κάθε εταιρείας

# ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (συνέχεια)

- ▶ Λογιστικά Στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση:
  1. Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία
  2. Απαιτήσεις έναντι τρίτων οι οποίες ενδέχεται να είναι επισφαλείς
  3. Τα έξοδα ίδρυσης και εγκατάστασης
  4. Το μετοχικό Κεφάλαιο των Α.Ε. το οποίο πρόκειται να παρέλθει στο κράτος

# ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (συνέχεια)

## Διακρίσεις Αποσβέσεων :

1. **Τακτικές** : οι αποσβέσεις που ο υπολογισμός τους συντελείται σε κάθε έτος, σύμφωνα με τον νόμιμο συντελεστή. Οι αποσβέσεις αυτές υπολογίζονται από μέρους της εταιρείας μέχρι του σημείου εκείνου κατά το οποίο το άθροισμα αυτών προσεγγίζει κατά ένα λεπτό του ευρώ λιγότερο την αρχική αξία του παγίου περιουσιακού στοιχείου που υπόκειται σε απόσβεση
2. **Έκτακτες**: οι αποσβέσεις οι οποίες δεν συντελούνται κάθε χρόνο από την επιχείρηση, και από οικονομικής άποψης δεν αναφέρονται ως αποσβέσεις, καθώς το ύψος τους εξαρτάται από την περιοχή στην οποία διατηρεί η επιχείρηση την εγκατάστασή της

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

- ▶ Αποτελεί ένα σύνολο κανόνων για την ταξινόμηση των λογιστικών μεγεθών
- ▶ Αποσκοπεί στον καθολικό, ορθολογικό και ομοιόμορφο σχεδιασμό της λογιστικής εργασίας

## Υπολογισμός Αποσβέσεων

Για τον υπολογισμό αποσβέσεων χρησιμοποιείται η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που επιθυμεί η εταιρεία να υποστεί απόσβεση

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

## ► Μέθοδοι Απόσβεσης

### 1. Σταθερή Μέθοδος

Χρησιμοποιείται επί της αξίας κτήσης των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, προσαυξημένη με τις δαπάνες για προσθήκη ή βελτίωση

Χρησιμοποιείται ένας σταθερός συντελεστής απόσβεσης πολλαπλασιαζόμενος επί της τιμής κτήσεως ή επί της τιμής κτήσεως μείον την υπολειμματική αξία του παγίου εφόσον η οικονομική μονάδα την θεωρήσει μη αμελητέα

### 2. Φθίνουσα Μέθοδος

**A. με σταθερό συντελεστή** -> ο υπολογισμός πραγματοποιείται επί του υπολοίπου που προκύπτει από την αφαίρεση της απόσβεσης

**B. με μειωμένο συντελεστή** -> οι αποσβέσεις υπολογίζονται από την αρχική αξία, με μειωμένο σε κάθε έτος, συντελεστή

# ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

## 3. Μέθοδος Λειτουργικής Απόσβεσης

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται είτε βάσει εντάσεως λειτουργίας ή απασχολήσεως των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Η μέθοδος αυτή διακρίνεται σε δύο επιμέρους κατηγορίες.

- ▶ Η μέθοδος της παραγωγής
- ▶ Η μέθοδος των ωρών λειτουργίας

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

## ▶ Τρόπος Υπολογισμού Αποσβέσεων

1. Σταθερή μέθοδος
2. Φθίνουσα μέθοδος
3. Μέθοδος των μονάδων παραγωγής

## ▶ Διενέργεια εγγραφών αποσβέσεων

1. Άμεσος Τρόπος
2. Έμμεσος Τρόπος



# ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

## Ορισμοί:

- ▶ **Λογιστική αξία** αποτελεί το ποσό στο οποίο γίνεται η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μετά την αφαίρεση οποιωνδήποτε σωρευμένων αποσβέσεων και σωρευμένων ζημιών απομείωσης
- ▶ **Κόστος** αποτελεί το ποσό που καταβλήθηκε σε μετρητά ή ταμιακά ισοδύναμα ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δόθηκε για να αποκτηθεί ένα περιουσιακό στοιχείο, προσδιοριζόμενη κατά το χρόνο της απόκτησης ή της κατασκευής του στοιχείου
- ▶ **Αποσβέσιμο ποσό** είναι το κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου ή άλλο ποσό που υποκαθιστά το κόστος μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του

# ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

- ▶ **Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις** είναι τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που:
  - (α) κατέχονται για χρήση στην παραγωγή ή παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, για εκμίσθωση σε άλλους ή για διοικητικούς σκοπούς και
  - (β) αναμένεται να χρησιμοποιηθούν για περισσότερο από μία λογιστική περίοδο
- ▶ **Η υπολειμματική αξία** ενός περιουσιακού στοιχείου 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

# ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

► **Ωφέλιμη ζωή είναι:**

(α) η περίοδος κατά τη διάρκεια της οποίας ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση από την οντότητα ή

(β) το πλήθος των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που η οντότητα ανέμενε να αποκτήσει από το περιουσιακό στοιχείο

► **Αποσβέσιμη Αξία και Περίοδος Απόσβεσης**

Το αποσβέσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να κατανέμεται συστηματικά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του

# ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

## ▶ Μέθοδος Απόσβεσης

1. σταθερή μέθοδος
  2. μέθοδο του φθίνοντος υπολοίπου και
  3. τη μέθοδο της μονάδας παραγωγής
- ✓ Η οντότητα επιλέγει τη μέθοδο που αντανακλά καλύτερα τον αναμενόμενο ρυθμό κατανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο

# ΔΙΑΦΟΡΕΣ Ε.Λ.Π. ΚΑΙ Δ.Λ.Π.

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- ▶ Οι συντελεστές απόσβεσης υπολογίζονται με βάση την διάρκεια ωφέλιμης ζωής.
- ▶ Ο ρυθμός χρησιμοποίησης του ενσώματου πάγιου λαμβάνεται υπόψη.
- ▶ Τρεις είναι οι μέθοδοι για την απόσβεση, η σταθερή μέθοδος, η φθίνουσα μέθοδος και η μέθοδος των παραγόμενων μονάδων.

## Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- ▶ Οι συντελεστές ορίζονται με το άρθρο 24, Ν.4172/2013 (σταθερή μέθοδος).
- ▶ Ο ρυθμός χρησιμοποίησης του ενσώματου πάγιου δεν λαμβάνεται υπόψη και όλα τα παγία προσεγγίζονται το ίδιο.
- ▶ Χρησιμοποιείται μόνο η σταθερή μέθοδος από φορολογικής πλευράς.

# ΔΙΑΦΟΡΕΣ Ε.Λ.Π. ΚΑΙ Δ.Λ.Π.

## Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

- ▶ Όταν το κόστος ενός ενσώματου παγίου είναι σημαντικό σε σχέση με το τελικό αποσβένεται ξεχωριστά.
- ▶ Οι ετήσιες αποσβέσεις είναι μικρότερες αλλά διαρκούν μεγαλύτερο διάστημα.
- ▶ Αναπροσαρμογές όλων των παγίων μπορούν να γίνουν κάθε χρόνο, με βάση εκτίμησης από επαγγελματία εκτιμητή.
- ▶ Η ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων ορίζεται από την διοίκηση.

## Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

- ▶ Με τον φορολογικό συντελεστή απόσβεσης των στοιχείων γίνεται η ανάλυση των σύνθετων παγίων.
- ▶ Μεγαλύτερες ετήσιες αποσβέσεις αλλά μικρότερο διάστημα.
- ▶ Οι αναπροσαρμογές γίνονται κάθε 4 χρόνια για τα γήπεδα και τα κτίρια μόνο με βάση τους συντελεστές που καθόριζε ο νόμος.
- ▶ Οι αποσβέσεις καθορίζονται από την φορολογική νομοθεσία.

# ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- ▶ Η διενέργεια αποσβέσεων καθίσταται υποχρεωτική και για τα 3 πρότυπα – λογιστικά σχέδια
- ▶ Οι μέθοδοι αποσβέσεων είναι ίδιες για τα τρία συστήματα με την διαφορά ότι χρησιμοποιούμε μόνο την σταθερή μέθοδο
- ▶ Σύμφωνα με τα ΕΛ.Π., Δ.Λ.Π. και Ε.ΓΛ.Σ. τίθεται στη διακριτική ευχέρεια των επιχειρήσεων και των διοικήσεων αυτών η επιλογή της μεθόδου απόσβεσης, εντούτοις απαιτείται η εφαρμογή αυτής για ένα συγκεκριμένο αριθμό λογιστικών χρήσεως προκειμένου να μην καταπατώνται οι βασικές λογιστικές αρχές

“

ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ ΓΙΑ ΤΗΝ  
ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ!!!

”

**ΤΕΛΟΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ**

**ΠΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΗΡΑΚΛΗΣ**