

Πρόλογος

Ένα πολύ σημαντικό κεφάλαιο της λογιστικής, αλλά και των επιχειρηματικών οντοτήτων, γενικότερα, είναι αυτό των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Ο χαρακτήρας, η μορφή, η εξέλιξη και, βεβαίως, τα αποτελέσματα μιας επιχείρησης είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με τις επιλογές που κάνει η τελευταία σχετικά με τα στοιχεία αυτά. Δεν είναι τυχαίο, άλλωστε, το γεγονός ότι οι αποφάσεις μιας επιχείρησης για την επιλογή του «πακέτου» των πάγιων στοιχείων που θα έχει στην κατοχή της συγκαταλέγονται, χρονικά, στις πρωταρχικές της αποφάσεις, καθώς η ταυτότητα και το αντικείμενο δράσης της, τα οποία υπαγορεύουν τις παραπάνω επιλογές, είναι ουσιώδεις να καθορίζονται από την έναρξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Οι λογιστικοί χειρισμοί των ενσώματων πάγιων έχουν να κάνουν, κυρίως, με τον τρόπο που αυτά αποτυπώνονται στα βιβλία της επιχείρησης μέσω των λογιστικών εγγραφών και της κίνησης των λογαριασμών. Στο πρώτο μέρος της εργασίας αποτυπώνεται το γενικότερο πλαίσιο μέσα στο οποίο λειτουργούν τα ενσώματα πάγια, εν προκειμένω στην ελληνική πραγματικότητα και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, και ο χειρισμός των λογαριασμών που εμπλέκονται στη γενικότερη λογιστική αντιμετώπισή τους. Παρ' όλα αυτά, η λογιστική των ενσώματων πάγιων, σαφώς, δεν εξαντλείται με την αναφορά των παραπάνω. Θα αποτελούσε, για παράδειγμα, σοβαρή παράλειψη το να αγνοηθούν οι αποσβέσεις των στοιχείων αυτών, καθώς οι έννοιες των πάγιων (τουλάχιστον της συντριπτικής τους πλειοψηφίας) και των αποσβέσεών τους είναι άμεσα συνυφασμένες. Για το λόγο αυτό, υπάρχει μια, συνοπτική αλλά περιεκτική, παράθεση του καθεστώτος των αποσβέσεων, δηλαδή τι ισχύει και πώς αυτό εφαρμόζεται.

Η λογιστική των ενσώματων πάγιων, πέρα από την προσέγγιση της γενικής λογιστικής από την οποία διέπεται, έχει φανερές προεκτάσεις και στο πεδίο της διοικητικής λογιστικής. Το ύψος των κεφαλαίων που δεσμεύονται στην επιχείρηση με τη μορφή τέτοιων στοιχείων και η αναλογία αυτών σε σχέση με το σύνολο του ενεργητικού ή της καθαρής θέσης αποτελεί ενδεικτικό παράδειγμα διαμόρφωσης του εταιρικού προφίλ και χάραξης στρατηγικής για μια επιχείρηση. Ένα χρήσιμο εργαλείο για τη διενέργεια διοικητικής λογιστικής μέσω των ενσώματων πάγιων είναι οι σχετικοί αριθμοδείκτες, οι οποίοι μετουσιώνουν τα οικονομικά και λογιστικά μεγέθη και τους αριθμούς σε πληροφόρηση μεγάλης αξίας για έναν διορατικό manager. Ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα των αριθμοδεικτών αυτών, μαζί με μια σύντομη περιγραφή κι ερμηνεία, υπάρχει στις σελίδες της παρούσης.

Η πρώτη εντύπωση που μπορεί να έχει κάποιος σχετικά με τη λογιστική των ενσώματων πάγιων είναι ότι πρόκειται για κάτι αυστηρά προκαθορισμένο, χωρίς μεγάλα περιθώρια συζητήσεων, διαφωνιών, εναλλακτικών επιλογών και επιστημονικής έρευνας. Ένα τρανταχτό παράδειγμα που διαψεύδει την παραπάνω άποψη είναι το θέμα της αναπροσαρμογής των αξιών των στοιχείων αυτών. Το έναυσμα για τη δημιουργία του ζητήματος αυτού είναι η διαφωνία για το αν τα ενσώματα πάγια θα πρέπει να αποτυπώνονται στα βιβλία και τον ισολογισμό της επιχείρησης στην τιμή του κόστους κτήσης (ή κατασκευής) τους, ή σε μια αξία αναπροσαρμοσμένη, η οποία ανταποκρίνεται, με μεγαλύτερη ακρίβεια, στις τρέχουσες αξίες των στοιχείων αυτών.

Το κόστος είναι η λογική και προτιμητέα βάση για την αποτίμηση των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού στον ισολογισμό. Η απόκλιση από το κόστος οδηγεί στη διαστρέβλωση του μελλοντικού εισοδήματος και πλεονάσματος των κερδών. Υπάρχει κάποια βάση για τον ισχυρισμό ότι το φυσικό κεφάλαιο που χρησιμοποιείται διατηρείται, σε αντίθεση με τις χρηματικές μονάδες που επενδύονται. Αυτό δεν απαιτεί, εντούτοις, την αξιολόγηση των περιουσιακών στοιχείων στο κόστος αντικατάστασης και στα έξοδα απαξίωσης που υπολογίζονται επ' αυτού, αλλά μάλλον την οικειοποίηση των κερδών (μελλοντικές χρηματικές εισροές) ή την ρευστοποίηση του κεφαλαίου (αξία διάθεσης). Υπάρχει, επομένως, η ανάγκη της αποτίμησης των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων σε μια εύλογη αξία που προσεγγίζει την τρέχουσα αγοραστική αξία και αντικατοπτρίζει τις μελλοντικές οικονομικές χρηματοροές των συγκεκριμένων στοιχείων, καθώς κάτι τέτοιο το επιτάσσει η υποχρέωση για παροχή χρήσιμων, πραγματικών και αξιοποιήσιμων πληροφοριών σχετικά με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης στις δημοσιευμένες εκθέσεις της.

Δεδομένου του δυναμικού και παγκοσμιοποιούμενου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο εξελίσσεται η επιχειρηματική δραστηριότητα και της ολοένα εντονότερης τάσης προς τη λογιστική εναρμόνιση, δεν μπορούμε να αγνοήσουμε όσα προβλέπουν οι διεθνείς φορείς της λογιστικής και της οικονομίας σχετικά με τη λογιστική των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τις αναπροσαρμογές τους. Επομένως, στο τέλος καθενός από τα δύο μέρη της εργασίας παρατίθενται οι ερμηνείες των βασικότερων διατάξεων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης οι οποίες σχετίζονται άμεσα με το αντικείμενο της εργασίας.

Η εργασία αυτή δεν είναι μια εμπειρική μελέτη, ούτε μια συμπεριφορική προσέγγιση των λογιστικών χειρισμών των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και των αναπροσαρμογών των αξιών τους. Ασχολείται με την πρακτική και χειροπιαστή πτυχή των παραπάνω αντικειμένων, στην προσπάθεια να συγκεντρώσει και να συνοψίσει το ισχύον λογιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, ώστε, με τον τρόπο αυτό, να παράσχει μια «πανοραμική» άποψη γύρω από τα συγκεκριμένα θέματα. Καθίσταται, μάλιστα, κι επίκαιρη, καθώς το προσεχές έτος (2008) επίκειται η νέα αναπροσαρμογή των αξιών των ακινήτων, κατόπιν σχετικής εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Τελειώνοντας το σύντομο αυτό πρόλογο, νιώθω την ανάγκη να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Παναγιώτη Ταχυνάκη, καθώς, επίσης, και τους κκ. Εμμανουήλ Αεράκη¹, Γεώργιο Αληφαντή² και Αδαμάντιο Κουμπή³ για την άμεση ανταπόκριση στο κάλεσμά μου και την παροχή χρήσιμου υλικού για την εκπόνηση της εργασίας αυτής.

Θεσσαλονίκη, Οκτώβριος 2007

Κωνσταντίνος Ε. Αεράκης

¹ Γενικός Διευθυντής και Προϊστάμενος Λογιστηρίου της Roma Pizza A.E.B.E. Εστιατορικές – Επισιτιστικές & Τουριστικές Επιχειρήσεις

² Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Partner της Ernst & Young, Διδάσκων στο Πανεπιστήμιο Πειραιά

³ Director of Research Programmes Division της Altec S.A., Εξωτερικός Συνεργάτης του Πανεπιστημίου Μακεδονίας

Περιεχόμενα

	Πρόλογος	iii
	Περιεχόμενα	v
	Σύνοψη	1
	Εισαγωγή	1
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4
Ενότητα 1	ΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΑΥΤΩΝ	5
	1.1 Περιουσιακά Στοιχεία που Περιλαμβάνονται στο Πάγιο Ενεργητικό	5
	1.2 Βασικές Έννοιες Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	6
	1.3 Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	7
	1.4 Απογραφή Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	8
Ενότητα 2	ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	9
	2.1 Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί	9
	2.2 Γενικές Αρχές Λογισμού των Αποσβέσεων των Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων	10
	2.2.1 Βάσει των ελληνικών προτύπων	10
	2.2.2 Βάσει των διεθνών λογιστικών προτύπων	10
	2.3 Άλλα Σχετικά με τις Αποσβέσεις Ζητήματα	11
	2.4 Ερμηνεία της Ελληνικής Νομοθεσίας για τις Αποσβέσεις	12
	2.4.1 Γενικά	12
	2.4.2 Πώς εφαρμόζεται το Π.Δ. 299/2003	12
	2.4.3 Αντιμετώπιση ειδικών περιπτώσεων	13
	2.4.4 Προβλεπόμενες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων	14
	2.4.5 Μπορεί να προκύψει αναβαλλομένη φορολογία των αποσβέσεων με βάση τις ισχύουσες διατάξεις των ελληνικών λογιστικών προτύπων;	14
Ενότητα 3	ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΥΤΩΝ ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	16
	3.1 Λογαριασμός 10: Εδαφικές Εκτάσεις	16

3.2	Λογαριασμός 11: Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα	18
3.3	Λογαριασμός 12: Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	21
3.4	Λογαριασμός 13: Μεταφορικά Μέσα	22
3.5	Λογαριασμός 14: Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	23
3.6	Λογαριασμός 15: Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσης Πάγιων Στοιχείων	24
3.7	Όμιλος Λογαριασμών 19: Πάγιο Ενεργητικό Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)	25
3.8	Λογαριασμός 41: Αποθεματικά – Διαφορές Αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	26
3.9	Λογαριασμός 66: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	26
3.10	Λογαριασμός 81: Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	27
3.11	Λογαριασμός 85: Αποσβέσεις Παγίων Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	27
3.12	Λογαριασμός 01: Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	28
	Λογαριασμός 05: Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	28

Ενότητα 4	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΒΣ) ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	29
------------------	--	-----------

4.1	Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας	29
4.2	Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας	29
4.3	Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας	29
4.4	Πρόσθετα Βιβλία	30
4.5	Χρόνος Ενημέρωσης των Βιβλίων	31
4.6	Απογραφή	31
4.7	Αποτίμηση Στοιχείων Απογραφής	31

Ενότητα 5	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΣΧΕΤΙΚΟΙ ΜΕ ΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	33
------------------	---	-----------

5.1	Εννοιολογικό Περιεχόμενο των Όρων των Παρουσιαζόμενων Αριθμοδεικτών	33
5.2	Μαθηματικές Εκφράσεις Αριθμοδεικτών Ενσώματων Πάγιων	34
5.2.1	Δείκτης Παγιοποίησης Περιουσίας (ΔΠΠ)	34
5.2.2	Δείκτης Κάλυψης Δανειακών Υποχρεώσεων (ΔΚΔΥ)	35
5.2.3	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων (ΔΚΤ _{ΠΠΣ})	35
5.2.4	Δείκτης Ίδια Κεφάλαια προς Πάγιο Ενεργητικό	35

Ενότητα 6	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	37
------------------	--	-----------

6.1	Τα Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία υπό το πρίσμα του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 16: Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	37
-----	---	----

6.1.1	Γενικά	37
6.1.2	Αναγνώριση των ενσώματων πάγιων στοιχείων	37
6.1.3	Αναγνώριση των αρχικών δαπανών	38
6.1.4	Αναγνώριση των μεταγενέστερων δαπανών	38
6.1.5	Αποτίμηση των ενσώματων πάγιων κατά την αναγνώρισή τους	39
6.1.5.1	στοιχεία του κόστους ενός ενσώματου πάγιου στοιχείου	39
6.1.5.2	αποτίμηση του κόστους ενός ενσώματου πάγιου στοιχείου	41
6.1.6	Αποτίμηση των ενσώματων πάγιων μετά την αναγνώρισή τους	42
6.1.6.1	μέθοδος κόστους του πάγιου	42
6.1.6.2	μέθοδος αναπροσαρμογής του πάγιου	42
6.1.7	Αποσβέσεις ενσώματων πάγιων στοιχείων	44
6.1.7.1	αποσβέσιμη αξία και περίοδος απόσβεσης	45
6.1.7.2	μέθοδοι αποσβέσεων ενσώματων πάγιων στοιχείων	46
6.1.8	Απομείωση αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων	47
6.1.9	Διαγραφή ενσώματων πάγιων στοιχείων	47
6.2	Προσέγγιση των Επενδύσεων σε Ακίνητα ως Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	48
6.2.1	Αναγνώριση μιας επένδυσης σε ακίνητα ως περιουσιακό στοιχείο	48
6.2.2	Επιμέτρηση του κόστους του στοιχείου κατά την αναγνώρισή του	48
6.2.3	Επιμέτρηση του κόστους του στοιχείου μετά την αναγνώρισή του	49
6.2.3.1	επιλογή λογιστικής πολιτικής – μέθοδος εύλογης αξίας	49
6.2.3.2	επιλογή λογιστικής πολιτικής – μέθοδος κόστους	50
6.2.3.2.1	μεταφορές ενσώματων πάγιων στοιχείων	50
6.2.3.2.2	διαθέσεις ενσώματων πάγιων στοιχείων	51
6.3	Λογιστικοί Χειρισμοί των Μισθωμένων Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων	51
6.3.1	Μισθώσεις στις οικονομικές καταστάσεις των μισθωτών	51
6.3.1.1	χρηματοδοτικές μισθώσεις	51
6.3.1.1.1	αρχική αναγνώριση των μισθώσεων ως περιουσιακά στοιχεία	51
6.3.1.1.2	μεταγενέστερη αναγνώριση των μισθώσεων ως περιουσιακά στοιχεία	52
6.3.1.2	λειτουργικές μισθώσεις	52
6.3.2	Λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back)	53
6.4	Έσοδα από Ακίνητα και σχετικοί Φόροι Εισοδήματος	54
6.4.1	Γενικά	54
6.4.2	Αποτίμηση του εσόδου	54
6.4.3	Έσοδα από εκ μέρους τρίτων εκμετάλλευση των περιουσιακών στοιχείων	54

6.4.4	Αναβαλλόμενη φορολογία από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	55
6.4.5	Φορολογική βάση περιουσιακού στοιχείου	55
6.4.6	Λογιστικός χειρισμός αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	56
6.4.7	Περιουσιακά στοιχεία απεικονιζόμενα στην εύλογη αξία	57
6.4.8	Φορολογικός προγραμματισμός και χειραγώγηση κερδών	58
6.4.9	Αποτίμηση	59
6.4.10	Λογιστικός χειρισμός του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου	60
6.5	Πώς πραγματοποιείται η Ανάκτηση Αναπροσαρμοσμένων Μη Αποσβέσιμων Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων	61
6.6	Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης που Κατέχονται με σκοπό να Πωληθούν	61
6.6.1	Γενικά	61
6.6.2	Ενσώματες ακινητοποιήσεις προς πώληση	62
6.6.3	Αναγνώριση ζημιών απομείωσης της αξίας και κερδών	62
6.6.4	Απόσβεση πάγιων στοιχείων που κατέχονται προς πώληση	62

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ ΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	63
--------------------------	---	-----------

Ενότητα 7	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΣΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ	64
------------------	---	-----------

7.1	Υπαγόμενες Επιχειρήσεις σε Αναπροσαρμογή [άρθρο 20, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	64
7.2	Αναπροσαρμογή της Αξίας Γηπέδων και Κτιρίων - Χρόνος Αναπροσαρμογής [άρθρο 21, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	65
7.3	Εμφάνιση της Υπεραξίας [άρθρο 23, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	70
7.4	Φορολογία Υπεραξίας [άρθρο 24, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει με το άρθρο 19, Ν. 3296/2007 και μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	73
7.5	Αναπροσαρμογή Αξίας Κτιρίων που έχουν Επιχορηγηθεί [άρθρο 22, Ν. 2056/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	74
7.6	Δήλωση Υπεραξίας - Αρμόδιος Προϊστάμενος ΔΟΥ [άρθρο 25, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	76
7.7	Καταβολή Φόρου - Εξάντληση της Φορολογικής Υποχρέωσης [άρθρο 26, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	76

7.8	Έκπτωση Αποσβέσεων που Ενεργούνται στο Ποσό της Υπεραξίας [άρθρο 27, Ν. 2065/1992 (όπως ισχύει μετά την 1097930/ΠΟΛ. 1127/6.12.2004 και την 1091653/ΠΟΛ. 1121/17.11.2004 για την τελευταία αναπροσαρμογή)]	78
7.9	Αναπροσαρμογές Ακινήτων εκτός Σχεδίου Πόλεως (ή εντός οικισμού)	80
7.10	Παραδείγματα Εφαρμογής των κυριότερων Διατάξεων του Ν. 2065/1992	81

Ενότητα 8	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΣΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ	89
------------------	--	-----------

8.1	Αναπροσαρμογές των Ενσώματων Πάγιων σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 36: Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	89
8.1.1	Γενικά	89
8.1.2	Η επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού	89
8.1.3	Εύλογη αξία απομειωμένη κατά το κόστος της πώλησης του πάγιου στοιχείου	90
8.1.4	Αξία λόγω χρήσης του ενσώματου πάγιου στοιχείου	90
8.1.5	Βάση εκτιμήσεων μελλοντικών ταμιακών ροών	91
8.1.6	Σύνθεση των εκτιμήσεων των μελλοντικών ταμιακών ροών	92
8.1.7	Αναγνώριση και επιμέτρηση μίας ζημίας απομείωσης	94
8.1.8	Χρονοδιάγραμμα ελέγχων απομείωσης των ενσώματων πάγιων στοιχείων	94
8.1.9	Εταιρικά περιουσιακά στοιχεία	95
8.1.10	Αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης	96

	Επίλογος και Συμπεράσματα	98
--	----------------------------------	-----------

	Βιβλιογραφία	100
--	---------------------	------------

	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	i
--	--------------------	----------

Παράρτημα Α	Ανάπτυξη Λογαριασμών σχετικών με τα Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία και Διάρθρωση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου	ii
Παράρτημα Β	Έννοιες Ακίνητων Περιουσιακών Στοιχείων	xxii
Παράρτημα Γ	Έννοιες Ενσώματων Παγίων που εμφανίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	xlii