

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

10

Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία

Εισαγωγή
στη
Λογιστική

12ε

Needles
Powers
Crosson



Αντικείμενα Μάθησης

- **AM1:** Αναγνώριση των κατηγοριών μακροπροθέσμων περιουσιακών στοιχείων και περιγραφή του τρόπου αποτίμησης τους μέσα από την κατανόηση του κόστους τους στις περιόδους που δημιουργούν οφέλη.
- **AM2:** Λογιστική αντιμετώπιση του κόστους κτήσης των ενσώματων παγίων.
- **AM3:** Υπολογισμός αποσβέσεων με βάση τις μεθόδους της σταθερής απόσβεσης, των μονάδων παραγωγής και της φθίνουσας απόσβεσης.
- **AM4:** Λογιστική αντιμετώπιση της απομάκρυνσης των πλήρως αποσβεσμένων περιουσιακών στοιχείων.
- **AM5:** Αναγνώριση των ζητημάτων που σχετίζονται με τη λογιστική αντιμετώπιση των φυσικών πόρων και υπολογισμός της εξάντλησης τους.
- **AM6:** Αναγνώριση των ζητημάτων που σχετίζονται με τη λογιστική αντιμετώπιση των άυλων περιουσιακών στοιχείων , συμπεριλαμβανομένων των εξόδων για έρευνα και ανάπτυξη και της υπεραξίας.
- **AM7:** Περιγραφή των γνωστοποιήσεων για την απόκτηση και χρηματοδότηση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμός των ελεύθερων ταμειακών ροών.

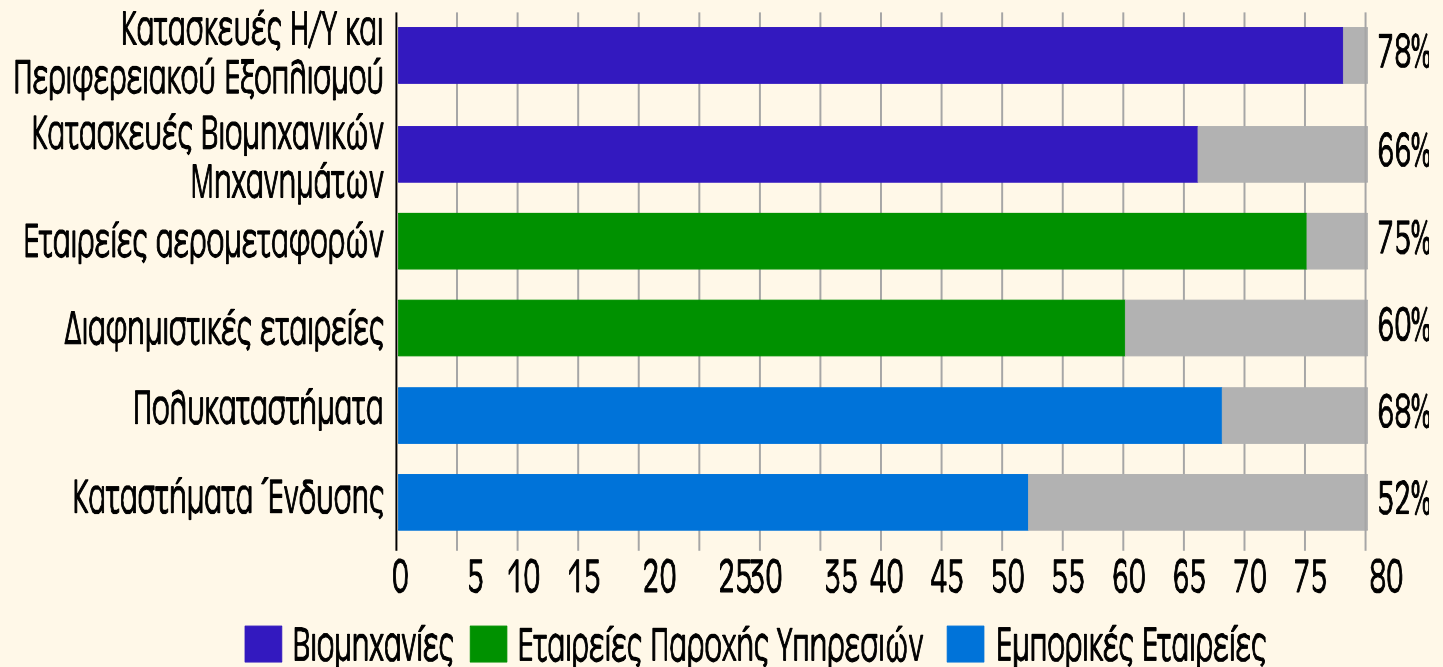
ΕΝΟΤΗΤΑ 1: ΕΝΝΟΙΕΣ

- **Αποτίμηση:** η διαδικασία απόδοσης μιας χρηματικής αξίας σε μια επιχειρηματική συναλλαγή και στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν.
- **Ταξινόμηση:** η διαδικασία καταχώρησης συναλλαγών στους κατάλληλους λογαριασμούς.
- **Λογιστική του δεδουλευμένου (συσχέτιση εσόδων - εξόδων):** η καταχώρηση συναλλαγών στις περιόδους στις οποίες πραγματοποιήθηκαν αντί στις περιόδους που εισπράττονται ή πληρώνονται χρήματα
- **Γνωστοποίηση:** παρουσίαση όλων των πληροφοριών που είναι σχετικές με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων από τους χρήστες.
- **Αναγνώριση:** ο προσδιορισμός του πότε μια επιχειρηματική συναλλαγή θα πρέπει να καταχωρείται.

Έννοιες των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Τα **μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία** (ή Στοιχεία Μη-κυκλοφορούντος Ενεργητικού ή το Πάγιο Ενεργητικό) έχουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:
 - Έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη του έτους.
 - Χρησιμοποιούνται στην δραστηριότητα της επιχείρησης.
 - Για να ταξινομηθεί ως ενσώματο πάγιο ένα περιουσιακό στοιχείο, θα πρέπει «να είναι σε θέση να λειτουργήσει», που σημαίνει ότι είναι διαθέσιμο για το σκοπό που αποκτήθηκε.
 - Τα περιουσιακά στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται στην κανονική ροή των λειτουργιών μιας επιχείρησης, όπως η γη που κρατείται για λόγους κερδοσκοπίας ή κτίρια που δεν χρησιμοποιούνται πλέον στην κανονική λειτουργία, θα πρέπει να θεωρούνται ως επενδύσεις.
 - Δεν επαναπωλούνται σε πελάτες.
 - Ένα περιουσιακό στοιχείο που μια εταιρία σκοπεύει να επαναπωλήσει σε πελάτες θα πρέπει να ταξινομείται στα αποθέματα, ανεξάρτητα από τη διάρκεια ζωής του .

Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία ως Ποσοστό του Συνόλου του Ενεργητικού σε Διάφορους Κλάδους



Πηγή: Bizmin Industry Financial Report, Δεκέμβριος 2011

Ταξινόμηση, Λογιστική του Δεδουλευμένου και Γνωστοποίηση των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως:
 - **Ενσώματα πάγια** - περιλαμβάνουν τις εδαφικές εκτάσεις και άλλα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία που έχουν φυσική υπόσταση.
 - **Φυσικοί πόροι** - είναι περιουσιακά στοιχεία που αγοράζονται για την οικονομική αξία που μπορεί να εξαχθεί από αυτούς, όπως το πετρέλαιο και το φυσικό αέριο.
 - **Άυλα πάγια** — περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν φυσική υπόσταση, όπως τα πνευματικά δικαιώματα και οι ευρεσιτεχνίες.

Ταξινόμηση, Λογιστική του Δεδουλευμένου και Γνωστοποίηση των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Με βάση τη λογιστική του δεδουλευμένου, το κόστος των περιουσιακών αυτών στοιχείων, με εξαίρεση αυτό των εδαφικών εκτάσεων και ορισμένων άυλων στοιχείων, κατανέμεται στη διάρκεια των περιόδων που δημιουργούν όφελος για την εταιρεία, ως εξής:
 - Η περιοδική κατανομή του κόστους των κτιρίων και του εξοπλισμού κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους καλείται **απόσβεση** (οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται καθώς έχουν απεριόριστη διάρκεια ζωής).
 - Η κατανομή του κόστους των φυσικών πόρων καλείται **εξάντληση**.
 - Η κατανομή του κόστους των περισσότερων μακροπρόθεσμων άυλων περιουσιακών στοιχείων καλείται **απόσβεση**.

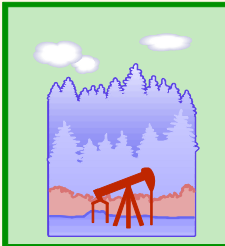
Ταξινόμηση των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων και Μέθοδοι Λογιστικής Αντιμετώπισης

Ισολογισμός Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία



Ενσώματα Πάγια: Μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία με φυσική υπόσταση που χρησιμοποιούνται στη δραστηριότητα της επιχείρησης.

- Εδαφικές εκτάσεις
- Κτίρια
- Εξοπλισμός



Φυσικοί Πόροι: Μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία που αγοράστηκαν για την οικονομική αξία που μπορεί να εξαχθεί από τη γη και να χρησιμοποιηθεί, όπως ορυκτά, ξυλεία, πετρέλαιο και φυσικό αέριο, ή άηθοι πόροι που περιέχονται στη γη.

- Ορυχεία
- Δάση
- Πετρελαιοπηγές



Άυθα Πάγια: Μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία χωρίς φυσική υπόσταση, που έχουν μια αξία βάσει δικαιωμάτων ή προνομίων που παρέχουν στον ιδιοκτήτη.

Υπόκειται σε απόσβεση και έλεγχο απομείωσης της αξίας

- Πνευματικά δικαιώματα
- Λίστες πελατών
- Δικαιοχρησία
- Άδειες
- Δικαίωμα μίσθωσης
- Ρήτρα μη άσκησης ανταγωνισμού
- Ευρεσιτεχνίες
- Λογισμικό

Υπόκειται μόνο σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας

- Ονομασία προϊόντος
- Υπεραξία
- Εμπορικά σήματα

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Έξοδα

Οι εδαφικές εκτάσεις δεν εξοδοποιούνται επειδή έχουν απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Απόσβεση: Περιοδική κατανομή του κόστους ενός ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου (εκτός εδαφικών εκτάσεων και φυσικών πόρων) στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Εξάντληση: Η εξάντληση ενός φυσικού πόρου μέσω εξόρυξης, ξυλίου, άντλησης, κλπ. και ο τρόπος με τον οποίο κατανέμεται το κόστος.

Απόσβεση: Περιοδική κατανομή του κόστους ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου στις περιόδους στις οποίες παρέχει όφελος.

Απομείωση αξίας: Συμβαίνει όταν η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερη από την λογιστική του αξία. Όλα τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης.

Αποτίμηση και Γνωστοποίηση των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Τα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία γενικά αναφέρονται και αποτιμώνται στη λογιστική τους αξία.
 - **Η λογιστική αξία** είναι το μέρος του κόστους του περιουσιακού στοιχείου που δεν έχει λήξει, και υπολογίζεται όπως φαίνεται παρακάτω.

Κτίριο	\$200.000
Μείον Σωρευμένες Αποσβέσεις	<u>30.000</u>
Σύνολο Ενσώματων Παγίων	<u>\$170.000</u>

Ορυχεία	\$100.000
Μείον Σωρευμένη Εξάντληση	<u>40.000</u>
Σύνολο Φυσικών Πόρων	<u>\$ 60.000</u>

Ευρεσυτεχνίες	\$20.000
Μείον Σωρευμένες Αποσβέσεις	<u>5.000</u>
Σύνολο Άυλων Παγίων	<u>\$15.000</u>

© Cengage Learning 2014

Αποτίμηση και Γνωστοποίηση των Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Αν ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο απωλέσει μέρος ή όλη τη δυνατότητα του να δημιουργεί έσοδα πριν το τέλος της ωφέλιμης ζωής του, τότε *απομειώνεται* και η λογιστική του αξία μειώνεται.
- **Απομείωση της αξίας** ενός περιουσιακού στοιχείου συμβαίνει όταν η λογιστική αξία του υπερβαίνει την εύλογη αξία του.
 - *Εύλογη αξία* είναι το ποσό με το οποίο θα μπορούσε να αγοραστεί ή πωληθεί το περιουσιακό στοιχείο σε μια τρέχουσα συναλλαγή.

Αναγνώριση του Κόστους Κτήσης Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 1^η από 3)

- Μια **δαπάνη** είναι μια πληρωμή ή μια υποχρέωση μελλοντικής πληρωμής για ένα περιουσιακό στοιχείο ή μια υπηρεσία. Οι δαπάνες ταξινομούνται είτε ως κεφαλαιουχικές δαπάνες, είτε ως έξοδα.
- Η **κεφαλαιουχική δαπάνη** γίνεται για την αγορά ή την επέκταση ενός μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου.
 - Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες καταχωρούνται σε λογαριασμούς ενεργητικού.
 - Τα **έξοδα** πραγματοποιούνται για τις τακτικές επισκευές και συντηρήσεις που χρειάζονται για να διατηρήσουν ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο σε καλή κατάσταση.
 - Οι δαπάνες αυτού του τύπου καταχωρούνται σε λογαριασμούς εξόδων.

Αναγνώριση του Κόστους Κτήσης Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 2^η από 3)

- Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες περιλαμβάνουν:
 - **Δαπάνες** για ενσώματα πάγια, φυσικούς πόρους και άυλα πάγια.
 - **Προσθήκες** — προεκτάσεις στη φυσική διάταξη ενός ενσώματου παγίου.
 - **Βελτιώσεις** — βελτιώσεις ενός ενσώματου παγίου, αλλά όχι προσθήκες στη φυσική του διάταξη.
 - **Έκτακτες επισκευές** — επισκευές που βελτιώνουν ουσιαστικά την ωφέλιμη ζωή ή την υπολειμματική αξία ενός ενσώματου παγίου. Καταχωρούνται συνήθως μειώνοντας το λογαριασμό Σωρευμένες Αποσβέσεις.

Αναγνώριση του Κόστους Κτήσης Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων (διαφάνεια 3^η από 3)

- Η διάκριση μεταξύ κεφαλαιουχικών δαπανών και εξόδων είναι σημαντική στην εφαρμογή της *λογιστικής του δεδουλευμένου*, όπως φαίνεται παρακάτω:

	Περιουσιακό Στοιχείο Εσφαλημένα Καταχωρημένο ως Έξοδο	Έξοδο Εσφαλημένα Καταχωρημένο ως Περιουσιακό Στοιχείο
Παράδειγμα	Η αγορά ενός μηχανήματος που θα παρέχει οφέλη στην εταιρεία για αρκετά χρόνια καταχωρείται εσφαλημένα ως Έξοδο.	Ένα Έξοδο όπως μια επισκευή ρουτίνας ενός τμήματος του μηχανήματος, χρεώνεται σε ένα λογαριασμό περιουσιακού στοιχείου.
Αποτέλεσμα	Το συνολικό κόστος του μηχανήματος μεταφέρεται ως έξοδο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της τρέχουσας περιόδου. • Τα τρέχοντα Καθαρά Κέρδη θα αναφερθούν σε χαμηλότερη αξία (<i>υποτιμημένα</i>). • Σε μελλοντικές περιόδους, τα Καθαρά Κέρδη θα αναφερθούν σε υψηλότερη αξία (<i>υπερτιμημένα</i>).	• Το έξοδο της τρέχουσας περιόδου θα αναφερθεί <i>υποτιμημένο</i>. • Τα τρέχοντα Καθαρά Κέρδη θα αναφερθούν <i>υπερτιμημένα</i> κατά το ίδιο ποσό. • Τα Καθαρά Κέρδη των μελλοντικών περιόδων θα αναφερθούν <i>υποτιμημένα</i>.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ταιριάξτε κάθε όρο που ακολουθεί με την αντίστοιχη ενέργεια.

- | | |
|---------------------|---|
| 1. Προσθήκη | α. Βάψιμο υπάρχοντος κτιρίου. |
| 2. Βελτίωση | β. Εγκατάσταση νέας οροφής που επεκτείνει την ωφέλιμη |
| 3. Έκτακτη επισκευή | ζωή του κτιρίου. |
| 4. Έξοδο | γ. Ανέγερση αποθηκευτικού χώρου σε υπάρχον κτίριο. |
| 5. Απομείωση αξίας | δ. Μείωση της αξίας ενός άυλου παγίου κάτω από την |
| | λογιστική του αξία. |
| | ε. Εγκατάσταση ενός νέου συστήματος θέρμανσης σε |
| | υπάρχον κτίριο. |

ΛΥΣΗ

1. γ, 2. ε, 3. β, 4. α, 5. δ

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

A1

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Υπολογισμός κόστους κτήσης
- Υπολογισμός Αποσβέσεων
 - Μέθοδος σταθερής απόσβεσης
 - Μέθοδος μονάδων παραγωγής
 - Μέθοδος φθίνουσας απόσβεσης
- Λογιστική αντιμετώπιση απομάκρυνσης αποσβεσμένων παγίων
- Λογιστική αντιμετώπιση φυσικών πόρων
- Λογιστική αντιμετώπιση άυλων παγίων

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων

- Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις λογικές και απαραίτητες δαπάνες που γίνονται ώστε να καταστεί έτοιμο για την χρήση για την οποία προορίζεται.

Κόστος παγίου περιουσιακού στοιχείου = Τιμή Αγοράς + Επιπλέον Δαπάνες (μεταφοράς, εγκατάστασης κλπ.)

- Τυχόν τόκοι που επιβάλλονται κατά την αγορά του παγίου δεν αποτελούν μέρος του κόστους κτήσης, αλλά λειτουργικό έξοδο.
- Οι μικρές δαπάνες για στοιχεία που χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα μπορεί να αντιμετωπιστούν ως έξοδα, αν δεν είναι ουσιώδη.

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Εδαφικές Εκτάσεις

- Οι δαπάνες που θα πρέπει να χρεωθούν στον λογαριασμό Οικόπεδα περιλαμβάνουν:
 - Την τιμή αγοράς
 - Προμήθειες σε μεσίτες
 - Αμοιβές δικηγόρου
 - Δεδουλευμένοι φόροι που καταβάλλονται από τον αγοραστή
 - Κόστος προετοιμασίας της έκτασης, όπως το κόστος κατεδάφισης παλαιών κτισμάτων και ισοπέδωση εδάφους
 - Βελτιώσεις όπως κατασκευές δρόμων κλπ.
 - Διαμόρφωση εξωτερικού (περιβάλλοντος) χώρου

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Εδαφικές Εκτάσεις

- Υποθέστε ότι μια εταιρεία πληρώνει \$340.000 για την αγορά οικοπέδου, \$16.000 για αμοιβή του μεσίτη και του δικηγόρου, \$20.000 για την κατεδάφιση παλαιού κτίσματος και \$2.000 για ισοπέδωση του εδάφους. Η υπολειμματική αξία του παλαιού κτιρίου ήταν \$8.000. Το κόστος του οικοπέδου είναι \$370.000 και υπολογίζεται ως εξής:

Καθαρή τιμή αγοράς		\$340.000
Αμοιβές μεσίτη και δικηγόρου		16.000
Κατεδάφιση παλαιού κτίσματος	20.000	
Μείον: Υπολειμματική αξία	<u>8.000</u>	12.000
Ισοπέδωση		<u>2.000</u>
Συνολικό κόστος		\$370.000

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Βελτιώσεις Εδαφικών Εκτάσεων

- Ορισμένες βελτιώσεις στην ακίνητη περιουσία, όπως η κατασκευή δρόμου, χώρου στάθμευσης και περίφραξης έχουν περιορισμένη διάρκεια ζωής και επομένως είναι υποκείμενες σε απόσβεση.
- Θα πρέπει να καταχωρηθούν σε ένα λογαριασμό ο οποίος καλείται *Βελτιώσεις Οικοπέδων*.

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Κτίρια

- Όταν μια εταιρεία αγοράζει ένα κτίριο, το κόστος περιλαμβάνει την τιμή αγοράς και όλες τις δαπάνες που γίνονται για να καταστεί το κτίριο έτοιμο για την χρήση για την οποία προορίζεται.
- Όταν μια εταιρεία ιδιοκατασκευάζει το κτίριο, το κόστος περιλαμβάνει :
 - Το κόστος των υλικών, της εργασίας, των γενικών εξόδων και κάθε άλλου έμμεσου κόστους.
 - Αμοιβές αρχιτεκτόνων και δικηγόρων.
 - Ασφάλιστρα κατά τη διάρκεια της κατασκευής
 - Τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - Άδειες ανέγερσης κτιρίου

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Βελτιώσεις Μισθωμάτων

- Οι βελτιώσεις σε μισθωμένη περιουσία που γίνονται περιουσία του εκμισθωτή (του ιδιοκτήτη του ακινήτου) στο τέλος της χρήσης, όπως χαλιά ή τοίχοι, καλούνται **βελτιώσεις μισθωμάτων**.
- Οι βελτιώσεις αυτές ταξινομούνται συνήθως στην Ενότητα Ενσώματα Πάγια του Ισολογισμού.
 - Το κόστος αυτών των βελτιώσεων αποσβένεται στη διάρκεια του χρόνου της μίσθωσης που απομένει ή στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, ανάλογα με ποια διάρκεια είναι μικρότερη.

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Εξοπλισμός

- Το κόστος του εξοπλισμού περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται με την αγορά του εξοπλισμού και τις δαπάνες ώστε να καταστεί έτοιμος για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Οι δαπάνες αυτές περιλαμβάνουν:
 - Τιμολογιακά αξία μείον εκπτώσεις
 - Μεταφορικά έξοδα και Ασφάλιστρα
 - Φόρους και δασμούς
 - Έξοδα αγοράς
 - Κόστος εγκατάστασης
 - Διενέργεια ελέγχων ώστε να καταστεί έτοιμος για χρήση

Προσδιορισμός του Κόστους Κτήσης των Ενσώματων Παγίων: Ομαδικές Αγορές

- Ορισμένες φορές οι εταιρείες αγοράζουν οικόπεδα και άλλα ενσώματα πάγια αντί κατ'αποκοπήν ποσού. Στην περίπτωση αυτή, η τιμή αγοράς πρέπει να καταμεριστεί μεταξύ εδαφικής έκτασης και άλλων παγίων.
- Για παράδειγμα, έστω ότι μια εταιρεία αγοράζει ένα κτίριο και οικόπεδο αντι \$170.000. Αν από τις εκτιμήσεις προκύπτει αξία \$20.000 για το οικόπεδο και \$180.000 για το κτίριο, το κατ'αποκοπήν ποσό θα κατανεμηθεί ως εξής.

Εκτίμηση		Συντελεστής	Καταμερισμός
Οικόπεδο	\$20.000	10% (\$20.000/\$200.000)	\$17.000 (\$170.000 x 10%)
Κτίριο	<u>\$180.000</u>	<u>90% (\$180.000/\$200.000)</u>	<u>\$153.000 (\$170.000 x 90%)</u>
Σύνολο	\$200.000 =====	100% =====	\$170.000 =====

Ταιριάξτε κάθε όρο που ακολουθεί με την αντίστοιχη ενέργεια.

- | | |
|-------------------------|--|
| 1. Οικόπεδο | α. Αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή |
| 2. Βεητιώσεις οικοπέδου | β. Αγορά συστήματος φωτισμού για χώρο στάθμευσης. |
| 3. Βεητίωση μισθωμάτων | γ. Κατασκευή θεμελίων για νέο κτίριο. |
| 4. Κτίρια | δ. Εγκατάσταση εσωτερικών τοίχων και ραφιών σε μισθωμένο χώρο. |
| 5. Εξοπλισμός | ε. Εκβραχισμός οικοπέδου για να καταστεί έτοιμο για ανέγερση νέου κτιρίου. |

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

ΛΥΣΗ

1. ε, 2. β, 3. δ, 4. γ, 5. α

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA1, MA2, A2, A3, A4

Αποσβέσεις

- Η **Απόσβεση** αναφέρεται στην κατανομή του κόστους ενός ενσώματου παγίου στη διάρκεια της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του, όχι στην φυσική φθορά του παγίου ή στην μείωση της αγοραίας αξίας του.
- Οι κυριότεροι παράγοντες μείωσης της ωφέλιμης ζωής ενός παγίου είναι:
 - **Φυσική φθορά** — το αποτέλεσμα της χρήσης ή έκθεσης στις καιρικές συνθήκες, όπως στον αέρα και στον ήλιο.
 - **Απαξίωση** — είναι η διαδικασία αχρήστευσης λόγω ηλικίας.
- Η απόσβεση πρέπει να καταχωρείται ακόμα και όταν αυξάνεται η αξία ενός παγίου.

Παράγοντες στον Υπολογισμό των Αποσβέσεων

- Οι παράγοντες που επηρεάζουν τον υπολογισμό των Αποσβέσεων περιλαμβάνουν :
 - **Κόστος** — η καθαρή αξία κτήσης ενός παγίου συν όλες τις εύλογες και απαραίτητες δαπάνες που το καθιστούν έτοιμο για τη χρήση που προορίζεται.
 - **Υπολειμματική αξία** — είναι το μέρος του κόστους κτήσης ενός παγίου, το οποίο η εταιρεία αναμένει να ανακτήσει όταν απομακρύνει το πάγιο.
 - **Αποσβεστέο κόστος** — το κόστος ενός παγίου μείον την υπολειμματική του αξία.
 - **Εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή** — ο συνολικός αριθμός μονάδων υπηρεσίας που αναμένονται από ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο (είτε είναι χρόνια, παραχθείσες μονάδες ή χιλόμετρα οδήγησης).

Καταχώρηση Αποσβέσεων

- Στο τέλος μιας περιόδου, η απόσβεση καταχωρείται με μια εγγραφή προσαρμογής με την ακόλουθη μορφή:

Απόσβεση – Τίτλος Ενσώματου Παγίου

XXX

Σωρευμένες Αποσβέσεις - Τίτλος Ενσώματου Παγίου

XXX

Καταχώρηση απόσβεσης περιόδου

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Σταθερή Απόσβεση (διαφάνεια 1^η από 2)

Μέθοδος. Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος της **σταθερής απόσβεσης**, το αποσβεστέο κόστος του παγίου κατανέμεται ισόποσα στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης βασίζεται στην υπόθεση ότι η απόσβεση εξαρτάται μόνο από την πάροδο του χρόνου.

Τύπος. Το έξοδο της απόσβεσης για κάθε περίοδο υπολογίζεται διαιρώντας τα αποσβεστέο κόστος (κόστος κτήσης μείον την υπολειμματική αξία) με τον αριθμό των λογιστικών περιόδων της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Έξοδο Απόσβεσης =

$$[(\text{Κόστος μείον Υπολειμματική Αξία})]/\text{Εκτιμώμενη Ωφέλιμη Ζωή}$$

Παράδειγμα. Ένα φορτηγό κόστους \$20.000 έχει εκτιμώμενη υπολειμματική αξία \$2.000 στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του, διάρκειας 5 ετών. Με βάση την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, η ετήσια απόσβεση θα είναι \$3.600, υπολογισμένη ως εξής:

$$\text{Έξοδο Απόσβεσης} = \frac{\text{Κόστος} - \text{Υπολειμματική Αξία}}{\text{Εκτιμώμενη Ωφέλιμη Ζωή}} = \frac{(\$20.000 - \$2.000)}{5 \text{ έτη}} = \$3.600/\text{έτος}$$

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Σταθερή Απόσβεση (διαφάνεια 2^η από 2)

Ο Πίνακας που ακολουθεί δείχνει τις αποσβέσεις κατά την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του φορτηγού. Να σημειωθεί πως εκτός της ετήσιας απόσβεσης, που είναι η ίδια κάθε χρόνο, οι σωρευμένες αποσβέσεις και η λογιστική αξία μειώνονται ομοιόμορφα μέχρι να φτάσει την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία.

	Κόστος	Ετήσια Απόσβεση	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία
Ημ/νία αγοράς	\$20.000	—	—	\$20.000
Τέλος 1ου έτους	20.000	\$3.600	\$ 3.600	16.400
Τέλος 2ου έτους	20.000	3.600	7.200	12.800
Τέλος 3ου έτους	20.000	3.600	10.800	9.200
Τέλος 4ου έτους	20.000	3.600	14.400	5.600
Τέλος 5ου έτους	20.000	3.600	18.000	2.000

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Μέθοδος των Μονάδων Παραγωγής (διαφάνεια 1^η από 2)

Μέθοδος. Η μέθοδος των μονάδων παραγωγής βασίζεται στην υπόθεση ότι η απόσβεση είναι αποκλειστικά το αποτέλεσμα της χρήσης και ότι η πάροδος του χρόνου δεν παίζει κανένα ρόλο στη διαδικασία. Η μέθοδος των μονάδων παραγωγής είναι κατάλληλη όταν μια εταιρεία έχει μεγάλη διακύμανση στην παραγωγή της. Για παράδειγμα, τα εργοστάσια παραγωγής χαλιών συχνά κλείνουν τις πρώτες δύο εβδομάδες του Ιουλίου, αλλά μπορεί να κάνουν διπλές βάρδιες τον Σεπτέμβριο. Με τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής, η απόσβεση θα είναι σε άμεση συσχέτιση με τις μονάδες που παράγονται.

Τύπος. Με βάση την μέθοδο των μονάδων παραγωγής, η απόσβεση υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Έξοδο Απόσβεσης} = \frac{(\text{Κόστος μείον Υπολειμματική Αξία})}{\text{Εκτιμώμενες Μονάδες Ωφέλιμης Ζωής}}$$

Παράδειγμα. Έστω ότι το φορτηγό του προηγούμενου παραδείγματος έχει εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 90.000 χλμ. Η απόσβεση του ανα χιλιόμετρο θα προσδιοριστεί ως εξής:

$$\text{Έξοδο Απόσβεσης} = \frac{\text{Κόστος} - \text{Υπολειμματική Αξία}}{\text{Εκτιμώμενη Ωφέλιμη Ζωή}} = \frac{(\$20.000 - \$2.000)}{90.000} = \$0,20/\chi\lambda\mu.$$

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων: Μέθοδος των Μονάδων Παραγωγής (διαφάνεια 2^η από 2)

Αν το φορτηγό διανύσει 20.000 χλμ. τον πρώτο χρόνο., 30.000 χλμ. τον δεύτερο χρόνο, 10.000 χλμ. τον τρίτο χρόνο, 20.000 χλμ. τον τέταρτο χρόνο και 10.000 χλμ. τον πέμπτο χρόνο, ο πίνακας αποσβέσεων του φορτηγού θα είναι ως εξής.

	Κόστος	Χιλιόμετρα	Ετήσια Απόσβεση	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία
Ημ/νία αγοράς	\$ 20.000	—	—	—	\$ 20.000
Τέλος 1ου έτους	20.000	20.000	\$4.000	\$ 4.000	16.000
Τέλος 2ου έτους	20.000	30.000	6.000	10.000	10.000
Τέλος 3ου έτους	20.000	10.000	2.000	12.000	8.000
Τέλος 4ου έτους	20.000	20.000	4.000	16.000	4.000
Τέλος 5ου έτους	20.000	10.000	2.000	18.000	2.000

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Μέθοδος της Φθίνουσας Απόδοσης (διαφάνεια 1^η από 3)

- Μια **επιταχυνόμενη μέθοδος αποσβέσεων** οδηγεί σε συγκριτικά υψηλότερα ποσά απόσβεσης στα πρώτα χρόνια της ζωής ενός παγίου και σε χαμηλότερα ποσά στα επόμενα χρόνια. Επομένως, οι αποσβέσεις θα είναι υψηλότερες όταν το πάγιο είναι καινούριο και τα έσοδα που παράγονται είναι υψηλότερα

Μέθοδος: Η μέθοδος της φθίνουσας απόδοσης είναι η συνηθέστερη επιταχυνόμενη μέθοδος απόσβεσης. Με τη μέθοδο αυτή, η απόσβεση υπολογίζεται εφαρμόζοντας ένα σταθερό συντελεστή στην μειούμενη λογιστική αξία ενός μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου, Επομένως , οδηγεί σε υψηλότερα έξοδα απόσβεσης στα πρώτα χρόνια της ζωής του παγίου. Παρόλο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοσδήποτε συντελεστής, ο πιο συνηθισμένος είναι το ποσοστό που ισοδυναμεί με το διπλάσιο του ποσοστού της σταθερής απόσβεσης . Όταν χρησιμοποιείται αυτός ο συντελεστής, η μέθοδος καλείται φθίνουσα απόσβεσή με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής.

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Μέθοδος της Φθίνουσας Απόδοσης (διαφάνεια 2^η από 3)

Παράδειγμα: Στην αρχή του Ιουλίου το Blue Design Studio προκατάβαλλε το ενοίκιο δύο μηνών. Στο παράδειγμα της μεθόδου σταθερής απόσβεσης, το φορτηγό είχε εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής πέντε χρόνια και επομένως ο συντελεστής ετήσιας απόσβεσης ήταν 20%:

$$\begin{aligned}\text{Έξοδο Απόσβεσης} &= \frac{\text{Ποσοστό Ωφέλιμης Ζωής}}{\text{Εκτιμώμενη Ωφέλιμη ζωή}} \\ &= \frac{100\%}{5 \text{ έτη}} \\ &= 20\%\end{aligned}$$

Συντελεστής Φθίνουσας απόσβεσης = $2 \times 20\% = 40\%$

Με βάση τη μέθοδο φθίνουσας απόσβεσης με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής, ο συντελεστής απόσβεσης θα είναι 40% ή διπλάσιος του συντελεστή σταθερής απόσβεσης.

Μέθοδοι Υπολογισμού των Αποσβέσεων:

Μέθοδος της Φθίνουσας Απόδοσης (διαφάνεια 3^η από 3

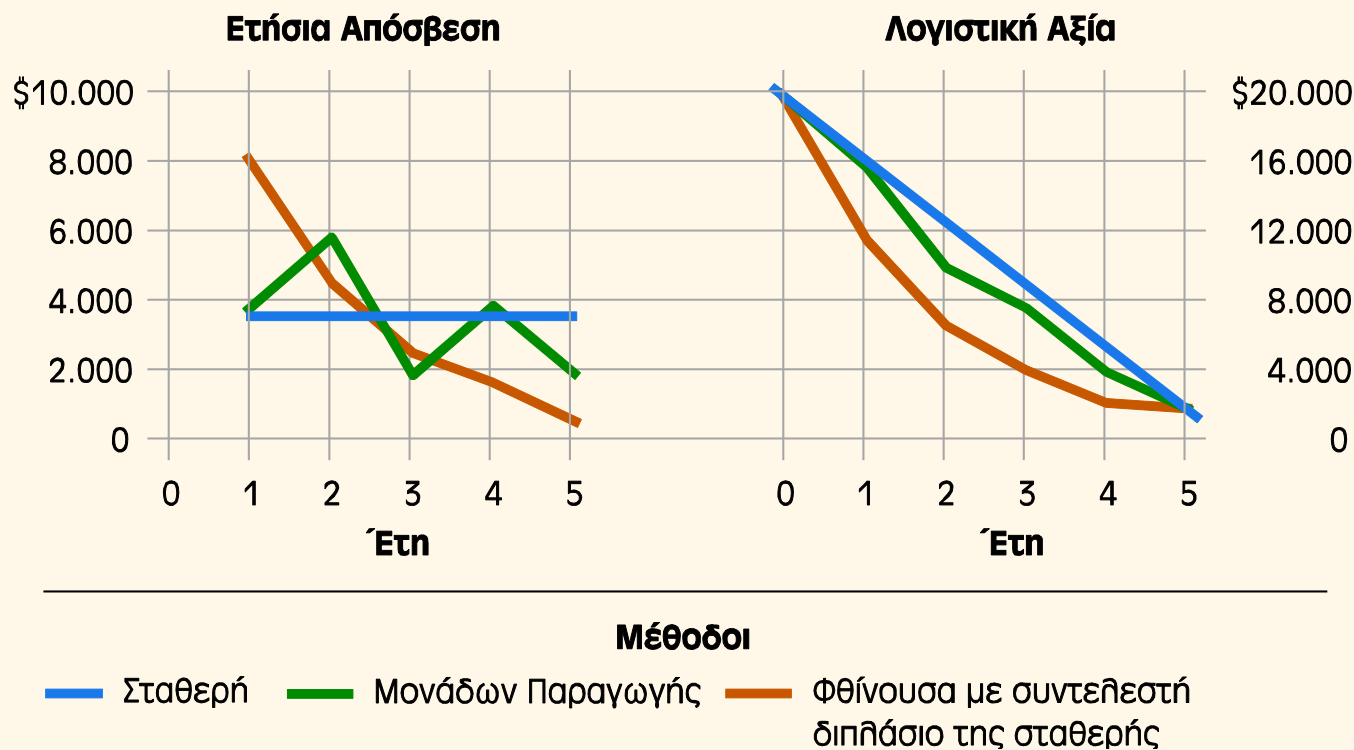
Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στη λογιστική αξία στο τέλος της προηγούμενης χρονιάς. Με τη μέθοδο αυτή, ο πίνακας απόσβεσης θα έχει την παρακάτω μορφή:

	Κόστος	Ετήσια Απόσβεση	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία
Ημ/νία αγοράς	\$20,000	—	—	\$20,000
Τέλος 1ου έτους	20.000	$(40\% \times \$20.000) = \8.000	\$ 8.000	12.000
Τέλος 2ου έτους	20.000	$(40\% \times \$12.000) = 4.800$	12.800	7.200
Τέλος 3ου έτους	20.000	$(40\% \times \$ 7.200) = 2.880$	15.680	4.320
Τέλος 4ου έτους	20.000	$(40\% \times \$ 4.320) = 1.728$	17.408	2.592
Τέλος 5ου έτους	20.000	592*	18.000	2.000

*Η απόσβεση περιορίζεται στο ποσό που είναι απαραίτητο για τη μείωση της λογιστικής αξίας στην υπολειμματική αξία: \$2.592 (προηγούμενη λογιστική αξία) - \$2.000 (υπολειμματική αξία) = \$592

Γραφική Σύγκριση των Τριών Μεθόδων Προσδιορισμού των Αποσβέσεων

Τα παρακάτω γραφήματα συγκρίνουν την ετήσια απόσβεση με βάση τις τρεις μεθόδους



Ειδικά Ζητήματα στον Προσδιορισμό των Αποσβέσεων (διαφάνεια 1^η από 3)

- **Ομαδική Απόσβεση:** Οι μεγάλες εταιρίες ομαδοποιούν παρόμοια περιουσιακά στοιχεία , όπως τα μηχανήματα, για να υπολογίσουν τις αποσβέσεις.
- **Αποσβέσεις για μέρος του έτους:** Είναι συχνά απαραίτητο να υπολογιστούν αποσβέσεις για μέρος του έτους, επειδή τα πάγια αγοράζονται συχνά τα μέσα του έτους.
- **Ειδικοί κανόνες για φορολογικούς λόγους:** Η φορολογική νομοθεσία επιτρέπει γρήγορη διαγραφή παγίων, η οποία διαφέρει από τις μεθόδους απόσβεσης που χρησιμοποιούν οι περισσότερες εταιρίες για οικονομική αναφορά.
- Ως αποτέλεσμα του νόμου **Economic Stimulus Act του 2008**, η φορολογική νομοθεσία επιτρέπει σε μια μικρή εταιρία να εξοδοποιήσει τις πρώτες δαπάνες για αγορά παγίων μέχρι ύψους \$250.000

Ειδικά Ζητήματα στον Προσδιορισμό των Αποσβέσεων (διαφάνεια 2^η από 3)

- **Αναθεώρηση Συντελεστών Απόσβεσης:** Ορισμένες φορές, η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή αναθεωρείται, έτσι ώστε το έξοδο της απόσβεσης να αυξάνεται ή να μειώνεται στη διάρκεια της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου..
- Για παράδειγμα, έστω ότι ένα φορτηγό κόστους \$14.000 και υπολειμματικής αξίας \$2.000 έχει ωφέλιμη ζωή 6 χρόνια και αποσβένεται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Ωστόσο, μετά από δύο χρόνια εκτενούς χρήσης προσδιορίζεται ότι το φορτηγό έχει μόνο άλλα δύο χρόνια ζωής με την ίδια υπολειμματική αξία στο τέλος. Στο τέλος του δευτέρου έτους, ο λογαριασμός του παγίου και οι σχετικές σωρευμένες αποσβέσεις θα έχουν ως εξής:.

Φορτηγό		Σωρευμένες Αποσβέσεις - Φορτηγό		
Χ.	Π.	Χ.	Π.	
Κόστος	14.000		Απόσβεση,	
			Έτος 1	2.000
			Απόσβεση,	
			Έτος 2	2.000

Ειδικά Ζητήματα στον Προσδιορισμό των Αποσβέσεων (διαφάνεια 3^η από 3)

- Το υπολειπόμενο αποσβεστέο κόστος υπολογίζεται ως εξής:
Κόστος – Σωρευμένες Αποσβέσεις – Υπολειμματική Αξία =
Αποσβεστέο Κόστος
 $\$14.000 - \$4.000 - \$2.000 = \8.000
- Η νέα περιοδική απόσβεση υπολογίζεται διαιρώντας το υπολειπόμενο αποσβεστέο κόστος των \$8.000 με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τω 2 ετών. Επομένως, η νέα ετήσια απόσβεση είναι \$4.000.

Την 2 Ιανουαρίου 2014 μια εταιρεία αγόρασε εταιρικό αυτοκίνητο αντί €47.500. Η εταιρεία αναμένει ότι το αυτοκίνητο θα έχει ωφέλιμη ζωή 5 χρόνια ή 120.000 χλμ. και εκτιμώμενη υπολειμματική αξία €7.500. Μέσα στο 2015, το αυτοκίνητο διάνυσε 27.000 χλμ. Το τέλος της περιόδου για την εταιρεία είναι στις 31 Δεκεμβρίου. Να υπολογίσετε τις αποσβέσεις του 2015 με βάση τις ακόλουθες μεθόδους: (1) σταθερή απόσβεση, (2) μονάδες παραγωγής και (3) φθίνουσα απόσβεση με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής. Χρησιμοποιώντας το ποσό που υπολογίστηκε στην περίπτωση (3) να καταρτίσετε την ημερολογιακή εγγραφή καταχώρησης της απόσβεσης για τον δεύτερο χρόνο και να υπολογίσετε την λογιστική αξία του αυτοκινήτου όπως αυτή θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό.

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός Απόσβεσης:

1. Μέθοδος σταθερής απόσβεσης: $(€47.500 - €7.500)/5 \text{ έτη} = €8.000$
2. Μέθοδος μονάδων παραγωγής: $(€47.500 - €7.500)/120.000 \text{ χλμ.} = €0,333/\text{χλμ.}$

$$27.000 \text{ χλμ} * €0,333 = €9.000^*$$

3. Μέθοδος φθίνουσας απόσβεσης με συντελεστή διπλάσιο της σταθερής:
 $(1/5)*2 = 0,40$

$$2014: €47.500 * 0,40 = €19.000$$

$$2015: (€47.500 - €19.000) * 0,40 = €11.400$$

*Στρογγυλοποιημένο

Ημερολογιακή εγγραφή:

Απόσβεση	11.400	
Σωρευμένες Αποσβέσεις		11.400
<i>Καταχώρηση αποσβέσεων αυτοκινήτου: $(€47.500 - €19.000) * 0,40$</i>		

Λογιστική αξία στον Ισολογισμό:

Εταιρικό Αυτοκίνητο	€47.500	
Μείον Σωρευμένες Αποσβέσεις	<u>30.400</u>	€17.000

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA3, MA4, MA5, A4, A5, A6, A7

Διάθεση Αποσβεσμένων Παγίων

- Όταν τα ενσώματα πάγια, όπως τα κτίρια και ο εξοπλισμός, δεν έχουν πλέον ωφέλιμη ζωή επειδή έχουν υποστεί φυσική φθορά ή έχουν απαξιωθεί, μια εταιρεία μπορεί:
 - Να τα απομακρύνει
 - Να τα πουλήσει
 - Να τα ανταλλάξει με νέα πάγια στοιχεία
- Ανεξάρτητα του τρόπου με τον οποίο διαθέτει η εταιρεία τα πάγια στοιχεία, θα πρέπει να καταχωρήσει αποσβέσεις για το μέρος του έτους μέχρι τη στιγμή της διάθεσης.

Διάθεση Αποσβεσμένων Παγίων

- Αν ένα πάγιο παραμένει σε χρήση πέραν του τέλους της εκτιμώμενης ζωής του, το κόστος και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις παραμένουν στους λογαριασμούς του Καθολικού.
- Αν η υπολειμματική αξία είναι μηδενική, η λογιστική αξία ενός πλήρως αποσβεσμένου παγίου είναι μηδέν. Όταν το πάγιο απομακρύνεται, δεν υπάρχει κέρδος ούτε ζημία.
 - Για τα πάγια με λογιστική αξία, θα καταχωρηθεί μια η ζημία ίση με το ποσό της λογιστικής αξίας.

Απομάκρυνση Παγίων με Λογιστική Αξία

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Η BTL αγόρασε ένα μηχάνημα στις 2 Ιανουαρίου 2014 αντί \$13.000 και σχεδιάζει να το αποσβέσει χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης στην εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των 8 ετών. Η Υπολειμματική αξία του μηχανήματος στο τέλος της ωφέλιμης ζωής εκτιμάται σε \$600. Στις 3 Δεκεμβρίου 2019, τα υπόλοιπα των σχετικών λογαριασμών είναι αυτά που εμφανίζονται παρακάτω. Στις 2 Ιανουαρίου η διοίκηση απομακρύνει το πάγιο.

Μηχάνημα		Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα	
Χ.	Π.	Χ.	Π.
13.000			9.300

Τη στιγμή τη απομάκρυνσης, το μηχάνημα έχει λογιστική αξία \$3.700 (\$13.000 μείον σωρευμένες αποσβέσεις \$9.300).

Ανάλυση: Θα πρέπει να καταχωρηθεί μια ζημία. Αυτή η ημερολογιακή εγγραφή

- t Μειώνει τα Μηχανήματα με μια πίστωση
- t Μειώνει τις Σωρευμένες Αποσβέσεις με μια χρέωση
- s Αυξάνει τη Ζημία από Απομάκρυνση Μηχανήματος με μια Χρέωση

Απομάκρυνση Παγίων με Λογιστική Αξία

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Μηχάνημα					Ζημία από Απομάκρυνση Μηχανήματος	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
	Ιαν. 2	13.000			Ιαν. 2	3.700
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα						
Χ.	Π.					
Ιαν. 2	9.300					

Ημερολογιακή Εγγραφή

$$\begin{array}{rcl}
 \mathbf{Ε} & = & \mathbf{Υ} + \mathbf{ΙΚ} \\
 - 13.000 & & - 3.700 \\
 + 9.300 & &
 \end{array}$$

	Χ.	Π.
Ιαν. 2 Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα	9.300	
Ζημία από Απομάκρυνση Μηχανήματος	3.700	
Μηχάνημα		13.000
<i>Απομάκρυνση μηχανήματος που δεν χρησιμοποιείται</i>		

Σχόλιο. Τα αναγνωρισμένα κέρδη ή ζημίες από τη διάθεση των παγίων στοιχείων ταξινομούνται ως Λοιπά Έσοδα και Έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Ίση με την Λογιστική Αξία (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή: Εισπράττονται \$3.700 σε μετρητά που ισοδυναμούν με τη λογιστική αξία του μηχανήματος.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης στη λογιστική αξία

t Μειώνει τα Μηχανήματα και τις Σωρευμένες Αποσβέσεις – Μηχανήματα

s Αυξάνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Ίση με την Λογιστική Αξία (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια
Ταμειακά Διαθέσιμα					
Χ.	Π.				
Ιαν. 2	3.700				
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα					
Χ.	Π.				
Ιαν. 2	9.300				
Μηχάνημα					
Χ.	Π.				
	Ιαν.. 2		13.000		

Ημερολογιακή Εγγραφή

2020		Χ.	Π.
Ιαν. 2	Ταμειακά Διαθέσιμα	3.700	
	Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα	9.300	
	Μηχάνημα		13.000
Πώληση μηχανήματος στη λογιστική αξία, ούτε κέρδος, ούτε ζημιά			

Σχόλιο. Δεν αναγνωρίζεται κέρδος ή ζημιά επειδή το ποσό των μετρητών ισούται με τη λογιστική αξία του μηχανήματος.

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Μικρότερη της Λογιστικής Αξίας (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναθήλαγή. Εισπράττονται \$2.000 σε μετρητά που είναι λιγότερα από τη λογιστική αξία του μηχανήματος (\$3.700), με αποτέλεσμα ζημία \$1.700.

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης σε τιμή χαμηλότερη της λογιστικής αξίας

- ▼ Μειώνει τα Μηχανήματα και τις Σωρευμένες Αποσβέσεις – Μηχανήματα
- ▲ Αυξάνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα
- ▲ Αυξάνει τη Ζημία από Πώληση Μηχανήματος, κατά το ποσό της διαφοράς.

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Μικρότερη της Λογιστικής Αξίας (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα					Ζημία από Πώληση Μηχανήματος	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
Ιαν. 2	2.000				Ιαν. 2	1.700
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα						
Χ.	Π.					
Ιαν. 2	9.300					
Μηχάνημα						
Χ.	Π.					
	Ιαν. 2	13.000				

Ημερολογιακή Εγγραφή

2020		Χ.	Π.
Ιαν.	Ταμειακά Διαθέσιμα	2.000	
	Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα	9.300	
	Ζημία από Πώληση Μηχανήματος	1.700	
	Μηχάνημα		13.000
	Πώληση μηχανήματος σε λιγότερη από τη λογιστική αξία, καταγράφηκε ζημία \$1.700 (\$3.700 - \$2.000)		

Σχόλιο. Αναγνωρίζεται μια ζημία επειδή το ποσό της πώλησης είναι χαμηλότερο από τη λογιστική αξία του μηχανήματος.

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Μεγαλύτερη της Λογιστικής Αξίας (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναήθαγ. Εισπράττονται \$4.000 σε μετρητά που υπερβαίνουν τη λογιστική αξία του μηχανήματος (\$3.700), με αποτέλεσμα κέρδος \$300.

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης σε τιμή μεγαλύτερη της λογιστικής αξίας

- ▼ Μειώνει τα Μηχανήματα και τις Σωρευμένες Αποσβέσεις – Μηχανήματα
- ▲ Αυξάνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα
- ▲ Αυξάνει το Κέρδος από Πώληση Μηχανήματος, κατά τη διαφορά

Πώληση Παγίων Στοιχείων με Μετρητά: Πώληση σε Τιμή Μεγαλύτερη της Λογιστικής Αξίας (διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Ταμειακά Διαθέσιμα					Κέρδος από Πώληση Μηχανήματος	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
Ιαν. 2	4.000					Ιαν. 2 300
Σωρευμένες Αποσβέσεις - Μηχάνημα						
Χ.	Π.					
Ιαν. 2	9.300					
Μηχάνημα						
Χ.	Π.					
	Ιαν. 2	13.000				

Ημερολογιακή Εγγραφή

2020		Χ.	Π.
Ιαν. 2	Ταμειακά Διαθέσιμα	4.000	
	Σωρευμένες Αποσβέσεις – Μηχάνημα	9.300	
	Μηχάνημα		13.000
	Κέρδος από Πώληση Μηχανήματος		300
	<i>Πώληση μηχανήματος με κέρδος, καταγράφηκε κέρδος \$300 (\$4.000 - \$3.700)</i>		

Σχόλιο. Αναγνωρίζεται κέρδος επειδή το ποσό της πώλησης είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική αξία του μηχανήματος.

Ανταλλαγή Παγίων Στοιχείων

- Οι ανταλλαγές μπορεί να αφορούν παρόμοια πάγια στοιχεία, όπως η ανταλλαγή ενός παλαιού μηχανήματος με ένα νεότερο μοντέλο, ή διαφορετικά στοιχεία, όπως η ανταλλαγή ενός μηχανήματος με ένα φορτηγό.
- Σε κάθε περίπτωση, η τιμή αγοράς μειώνεται κατά την αξία της συναλλαγής. Αν η αξία της ανταλλαγής είναι μεγαλύτερη από τη λογιστική αξία του παγίου που ανταλλάσσεται, η εταιρεία αναγνωρίζει κέρδος.
- Αν η αξία της ανταλλαγής είναι μικρότερη, τότε η εταιρεία αναγνωρίζει ζημία

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Στις 2 Ιανουαρίου, την πρώτη ημέρα της τρέχουσας χρήσης, μια εταιρεία πώλησε ένα αυτοκίνητο κόστους €47.500, στο οποίο είχαν καταχωρηθεί σωρευμένες αποσβέσεις ύψους €30.400. Για κάθε μια από τις ακόλουθες υποθέσεις να καταχωρήσετε την ημερολογιακή εγγραφή της διάθεσης του παγίου (χωρίς αιτιολόγηση): (1) το αυτοκίνητο πωλήθηκε αντί €17.100 με μετρητά, (2) το αυτοκίνητο πωλήθηκε αντί €15.000 με μετρητά, (3) το αυτοκίνητο πωλήθηκε αντί €20.000 με μετρητά.

ΛΥΣΗ

	Χ.	Π.
1. Ταμειακά Διαθέσιμα	17.100	
Σωρευμένες Αποσβέσεις – Αυτοκίνητο	30.400	
Αυτοκίνητο		47.500
2. Ταμειακά Διαθέσιμα	15.000	
Σωρευμένες Αποσβέσεις – Αυτοκίνητο	30.400	
Ζημία από Πώληση Μηχανήματος	2.100	
Αυτοκίνητο		47.500
3. Ταμειακά Διαθέσιμα	20.000	
Σωρευμένες Αποσβέσεις – Αυτοκίνητο	30.400	
Αυτοκίνητο		47.500
Κέρδος από Πώληση Αυτοκινήτου		2.900

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA6, A8, A9

Φυσικοί Πόροι

- Οι φυσικοί πόροι είναι μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία που μετατρέπονται σε αποθέματα μέσω της ξύλευσης, της άντλησης, της εξόρυξης ή άλλων μεθόδων απόσπασης.
- Καταχωρούνται στο κόστος κτήσης, το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει κάποιο είδος ανάπτυξης.
- Καθώς οι πόροι αυτοί μετατρέπονται σε αποθέματα, οι λογαριασμοί τους θα πρέπει να μειωθούν ανάλογα.

Εξάντληση

- Η εξάντληση δεν αναφέρεται μόνο στην απάλειψη του φυσικού πόρου, αλλά επίσης στην αναλογική κατανομή του κόστους ενός φυσικού πόρου στις μονάδες που εξάγονται.
 - Όταν αγοραστεί ή αναπτυχθεί ένας φυσικός πόρος, το σύνολο των μονάδων παραγωγής που θα γίνουν διαθέσιμες, όπως τόνοι κάρβουνου, θα πρέπει να εκτιμηθούν.
 - Το κόστος εξάντλησης ανα μονάδα υπολογίζεται ως εξής:
Κόστος Εξάντλησης ανα μονάδα = $\frac{\text{Κόστος} - \text{Υπολειμματική Αξία}}{\text{Εκτιμώμενος Αριθμός Μονάδων}}$

Εξάντληση Φυσικού Πόρου

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναθροιστική. Ένα ορυχείο αγοράστηκε αντί \$3.600.000. Έχει εκτιμώμενη υπολειμματική αξία \$600.000 και εκτιμάται ότι περιέχει 3.000.000 τόνους κάρβουνο. Η εξάντληση ανά τόνο κάρβουνο είναι \$1, και υπολογίζεται ως εξής:

$$\begin{aligned} \text{Κόστος Εξάντλησης ανά Μονάδα} &= \frac{(\text{Κόστος} - \text{Υπολειμματική Αξία})}{\text{Εκτιμώμενος Αριθμός Μονάδων}} \\ &= \frac{(\$3.600.000 - \$600.000)}{3.000.000 \text{ τόνοι}} = \$1 \text{ ανά τόνο} \end{aligned}$$

Το ποσό του κόστους της εξάντλησης για κάθε λογιστική περίοδο υπολογίζεται στη συνέχεια πολλαπλασιάζοντας το κόστος εξάντλησης ανά μονάδα με τον αριθμό των μονάδων που εξήχθησαν και πωλήθηκαν. Επομένως, αν 230.000 τόνοι κάρβουνο εξορύσσονται και πωλούνται κατά τη διάρκεια του πρώτου χρόνου, η εξάντληση για το χρόνο είναι \$230.000.

Ανάληψη. Η ημερολογιακή εγγραφή καταχώρησης της εξάντλησης ενός φυσικού πόρου

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό *Εξάντληση*
- ▲ Αυξάνει τη *Σωρευμένη Εξάντληση*

Εξάντληση Φυσικού Πόρου

(διαφάνεια 2^η από 2)

Εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής

Ενεργητικό		=	Υποχρεώσεις	+	Ίδια Κεφάλαια	
Σωρευμένη Εξάντληση - Αποθέματα Κάρβουνο					Εξάντληση - Αποθέματα Κάρβουνο	
Χ.	Π.				Χ.	Π.
	Δεκ. 31 230,000				Δεκ. 31 230,000	

Ημερολογιακή Εγγραφή

		Χ.	Π.
Δεκ. 31	Εξάντληση - Αποθέματα Κάρβουνο	230.000	
	Σωρευμένη Εξάντληση - Αποθέματα Κάρβουνο		230.000
	Καταχώρηση εξάντλησης ανθρακορυχείου:		

Στον Ισολογισμό, τα δεδομένα του ανθρακορυχείου θα εμφανιστούν ως εξής:

Αποθέματα κάρβουνο	\$3.600.000	
Μείον Σωρευμένη Εξάντληση	230.000	\$3.370.000

Σχόλιο. Αν ένας φυσικός πόρος δεν πωληθεί τη χρονιά της εξαγωγής του, αναφέρεται ως απόθεμα. Θα καταχωρηθεί ως έξοδο εξάντλησης τη χρονιά της πώλησής του.

Απόσβεση Παγίων Στοιχείων που Σχετίζονται με Φυσικούς Πόρους

- Γενικά, η απόσπαση φυσικών πόρων απαιτεί ειδικά κτίρια και εξοπλισμό στο σημείο που γίνεται.
- Η ωφέλιμη ζωή των παγίων αυτών στοιχείων μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τον εκτιμώμενο χρόνο που θα χρειαστεί για να εξαντληθούν οι πόροι.
- Αν η εταιρεία σχεδιάζει να εγκαταλείψει τα πάγια αυτά μετά την πλήρη απόσπαση, θα πρέπει να αποσβεστούν στην ίδια βάση με την εξάντληση..

Έξοδα Ανάπτυξης και Εξερεύνησης στη Βιομηχανία Πετρελαίου και Φυσικού Αερίου

Το κόστος της εξερεύνησης και ανάπτυξης πόρων πετρελαίου και φυσικού αερίου λογίζεται με βάση μιας από τις εξής μεθόδους:

- **Λογιστική των Επιτυχών Προσπαθειών**— Με βάση τη μέθοδο αυτή, το κόστος της επιτυχούς εξερεύνησης αποτελεί κόστος του πόρου
 - Θα καταχωρηθεί ως περιουσιακό στοιχείο και θα εξαντληθεί στη διάρκεια της εκτιμώμενης ζωής του πόρου. Το κόστος της ανεπιτυχούς προσπάθειας διαγράφεται αμέσως ως ζημία.
- **Μέθοδος τη πλήρους κοστολόγησης** – Με βάση τη μέθοδο αυτή, όλα τα κόστη εξερεύνησης καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία και εξαντλούνται στη διάρκεια της εκτιμώμενης ζωής των πόρων.
 - Η μέθοδος αυτή περιλαμβάνει τι κόστος και των ανεπιτυχών προσπαθειών, όπως οι άδειες πηγές.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Μια εταιρεία εξορύξεων κατέβαλε €8.800.000 για μια έκταση που εκτιμάται ότι περιέχει 40 εκατ. τόνους ορυκτού. Η έκταση χωρίς τα ορυκτά εκτιμάται ότι αξίζει €2.000.000. Η εταιρεία πλήρωσε €1.380.000 για την ανέγερση κτιρίων στο χώρο και €2.400.000 για εξοπλισμό που θα εγκατασταθεί εκεί. Τα κτίρια έχουν εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή 30 χρόνια και ο εξοπλισμός 10 χρόνια, ενώ αμφότερα έχουν μηδενική υπολειμματική αξία. Η εταιρεία αναμένει να εξορύξει όλα τα αποθέματα ορυκτού μέσα σε 10 χρόνια. Κατά τη διάρκεια του πρώτου χρόνου λειτουργίας, εξόρυξε και πώλησε 2.800.000 τόνους ορυκτού.

1. Υπολογίστε την εξάντληση ανά τόνο.
2. Υπολογίστε το έξοδο της εξάντλησης που θα πρέπει η εταιρεία να καταχωρήσει τον πρώτο χρόνο της λειτουργίας.
3. Προσδιορίστε το ετήσιο έξοδο της απόσβεσης των κτιρίων, αναλογικά προς την εξάντληση.
4. Προσδιορίστε το ετήσιο έξοδο της απόσβεσης του εξοπλισμού, χρησιμοποιώντας δύο εναλλακτικές μεθόδους:
 - α. Αναλογικά προς την εξάντληση.
 - β. Με βάση τη σταθερή μέθοδο.

ΛΥΣΗ

$$1. \frac{€8.800.000 - €2.000.000}{40.000.000 \text{ τόνοι}} = €0,17 \text{ ανά τόνο}$$

$$2. 2.800.000 \text{ τόνοι} * €0,17 \text{ ανά τόνο} = €476.000$$

$$3. \frac{2.800.000 \text{ τόνοι}}{40.000.000 \text{ τόνοι}} * €1.380.000 = €96.600$$

$$4. \alpha. \frac{2.800.000 \text{ τόνοι}}{40.000.000 \text{ τόνοι}} * €2.400.000 = €168.000$$

$$\beta. \frac{€2.400.000}{10 \text{ έτη}} * 1 \text{ έτος} = €240.000$$

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA7, A10

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

(διαφάνεια 1^η από 2)

- Η αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου απορρέει από τα μακροπρόθεσμα δικαιώματα που παρέχουν στον ιδιοκτήτη του.
 - Τα συνηθέστερα είδη άυλων περιουσιακών στοιχείων και η λογιστική τους αντιμετώπιση περιγράφονται παρακάτω και στην επόμενη διαφάνεια.

Είδος	Περιγραφή	Συνήθης Λογιστική Αντιμετώπιση
Υπόκεινται σε Απόσβεση και Ετήσιο Έλεγχο Απομείωσης της Αξίας		
Πνευματικά δικαιώματα	Ένα αποκλειστικό δικαίωμα που παραχωρείται από το κράτος για την αναπαραγωγή και πώληση λογοτεχνικού, μουσικού και άλλου καλλιτεχνικού υλικού και προγραμμάτων Η/Υ για μια περίοδο ζωής του δημιουργού συν 70 χρόνια.	Καταχώρηση στο κόστος κτήσης και απόσβεση στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, που είναι πολλές φορές πολύ μικρότερη από τη νομική ζωή του. Για παράδειγμα, το κόστος των δικαιωμάτων ενός δημοφιούς βιβλίου θα αποσβεστεί σε μια ωφέλιμη ζωή 2 με 4 ετών.
Ευρεσιτεχνίες	Ένα αποκλειστικό δικαίωμα που παραχωρείται από το κράτος για μια περίοδο 20 ετών για την παραγωγή ενός συγκεκριμένου προϊόντος ή τη χρήση μιας συγκεκριμένης διαδικασίας.	Το κόστος της επιτυχούς υπεράσπισης μιας ευρεσιτεχνίας σε μια αγωγή παραβίασης δικαιώματος προστίθεται στο κόστος κτήσης της. Αποσβένεται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής που μπορεί να είναι μικρότερη από τη νομική ζωή της.

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

(διαφάνεια 1^η από 2

Δικαίωμα Μίσθωσης

Το δικαίωμα κατοχής γης ή κτιρίων με μακρο-πρόθεσμη σύμβαση ενοικίασης. Για παράδειγμα, αν η εταιρεία Α πωλήσει ή υπομισθώσει το δικαίωμά της να χρησιμοποιεί ένα σημείο πώλησης στην εταιρεία Β για 10 χρόνια με αντάλλαγμα μια ή περισσότερες πληρωμές ενοικίου, η εταιρεία Β έχει αγοράσει ένα δικαίωμα μίσθωσης.

Ο εκμισθωτής (εταιρεία Α) χρεώνει το μισθωμένο στοιχείο με το ποσό του ενοικίου και το αποσβένει στη διάρκεια της υπολειπόμενης ζωής της μίσθωσης. Ο μισθωτής (εταιρεία Β) χρεώνει τις πληρωμές στο Έξοδο Μίσθωσης.

Λογισμικό

Κεφαλαιοποιημένο κόστος προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών που αναπτύσσονται για πώληση, μίσθωση ή εσωτερική χρήση.

Καταχώρηση του ποσού του κεφαλαιοποιήσιμου κόστους παραγωγής και απόσβεση στη διάρκεια της εκτιμώμενης οικονομικής ζωής του προϊόντος.

Ρήτρα μη ασκήσης ανταγωνισμού

Μια σύμβαση που περιορίζει το δικαίωμα άληθων να ανταγωνιστούν σε ένα συγκεκριμένο κλάδο για μια συγκεκριμένη περίοδο.

Καταχώρηση στο κόστος κτήσης και απόσβεση στη διάρκεια της σύμβασης.

Δικαιοχρησία

Το δικαίωμα σε μια αποκλειστική περιοχή ή αγορά ή το δικαίωμα χρήσης μιας φόρμουλας, μιας τεχνικής, μιας διαδικασίας ή ενός σχεδίου.

Χρέωση της Δικαιοχρησίας με το κόστος κτήσης και απόσβεση στη διάρκεια της εύλογης ζωής της.

Λίστα πελατών

Μια λίστα με πελάτες ή συνδρομητές.

Χρέωση της Λίστας με το πληρωμένο ποσό και απόσβεση στη διάρκεια της εκτιμώμενης ζωής του στοιχείου.

Υπόκεινται Μόνο σε Ετήσιο Έλεγχο Απομείωσης της Αξίας

Υπεραξία

Η διαφορά μεταξύ του ποσού που καταβλήθηκε για την αγορά μιας εταιρείας και της εύλογης αξίας του καθαρού Ενεργητικού της.

Χρέωση της Υπεραξίας με το κόστος κτήσης και ετήσιος έλεγχος απομείωσης.

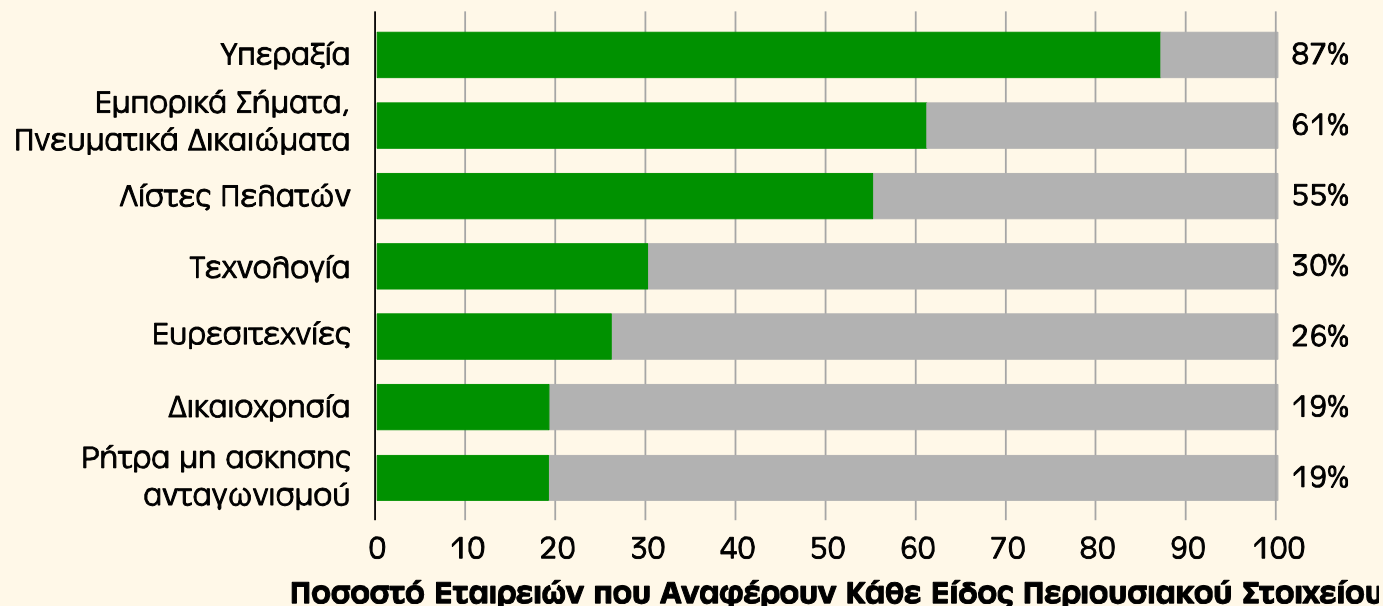
Εμπορικό σήμα, Όνομα

Ένα καταχωρημένο σύμβολο ή όνομα που μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο από τον ιδιοκτήτη του για την αναγνώριση ενός προϊόντος ή υπηρεσίας.

Χρέωση του Εμπορικού Σήματος με το κόστος κτήσης και ετήσιος έλεγχος απομείωσης.

Περιουσιακά Στοιχεία που Αναφέρονται από Μεγάλες Εταιρείες

Το ακόλουθο γράφημα εμφανίζει το ποσοστό των εταιρών σε μία έρευνα, που αναφέρουν διάφορα άυλα περιουσιακά στοιχεία.



Πηγή: Data from American Institute of Certified Public Accountants, *Accounting Trends & Techniques* (New York: AICPA, 2011).

Αγορά Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων

- Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία λογίζονται στο ποσό που καταβάλλει η εταιρεία και πρέπει να περιληφθούν στον ισολογισμό της μόνο αν τα έχει αγοράσει από τρίτο σε τιμή καθορισμένη από την αγορά.
- Η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου είναι η περίοδος κατά την οποία αναμένεται ότι το στοιχείο θα συνεισφέρει στις μελλοντικές ταμειακές ροές της εταιρείας. Η ωφέλιμη ζωή μπορεί να είναι:
 - **Περιορισμένη** — υπόκειται σε νομικό περιορισμό ή μπορεί να εκτιμηθεί εύλογα.
 - **Απεριόριστη** — δεν περιορίζεται από νομικούς, ρυθμιστικούς, συμβατικούς, ανταγωνιστικούς, οικονομικούς ή άλλους παράγοντες (και δεν αποσβένονται)

Λογιστική Απεικόνιση των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων με Περιορισμένη Διάρκεια Ζωής

- Ας υποθέσουμε ότι η Soda Bottling Company αγοράζει μισ ευρεσιτεχνία για την εμφιάλωση που της κόστισε \$36.000.
 - Η αγορά θα καταχωρηθεί με μια εγγραφή \$36.000 στον λογαριασμό Ευρεσιτεχνίες.
 - Παρόλο που η ευρεσιτεχνία θα διαρκέσει για 29 χρόνια, η εταιρεία υπολογίζει να την πωλήσει στα 6 χρόνια..
 - Η ετήσια απόσβεση είναι \$6.000 ($\$36.000 \div 6$ χρόνια), και ο λογαριασμός Ευρεσιτεχνίες μειώνεται απευθείας κατά το ποσό της απόσβεσης.

Δεκ. 31 Απόσβεση – Ευρεσιτεχνίες

6.000

Ευρεσιτεχνίες

6.000

Καταχώρηση απόσβεσης ευρεσιτεχνίας

Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης

- Οι πιο επιτυχημένες εταιρείες πραγματοποιούν δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης (R&D), συχνά από ένα ξεχωριστό τμήμα.
 - Μεταξύ των δραστηριοτήτων αυτών είναι η ανάπτυξη νέων προϊόντων, ο έλεγχος υφιστάμενων και προτεινόμενων προϊόντων και η καθαρή έρευνα.
 - Η ΕΧΛΠ απαιτεί την καταχώριση ως έξοδο όλων των εξόδων Έρευνας και Ανάπτυξης στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται..

Έξοδα Λογισμικού

- Τα έξοδα που πραγματοποιούν οι εταιρείες κατά την ανάπτυξη λογισμικού για πώληση, μίσθωση ή εσωτερική χρήση θεωρούνται έξοδα έρευνας και ανάπτυξης μέχρι το προϊόν να καταστεί λειτουργικό. Επομένως, καταχωρούνται στα έξοδα τη στιγμή που γίνονται.
- Από τη στιγμή που το προϊόν καταστεί λειτουργικό, όλα τα έξοδα παραγωγής καταχωρούνται στο περιουσιακό στοιχείο και αποσβένονται στη διάρκεια της εκτιμώμενης οικονομικής ζωής του λογισμικού, με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης.

Υπεραξία

- Από την οπτική της λογιστικής, υπεραξία υπάρχει όταν ένα αγοραστής καταβάλλει περισσότερα για την αγορά μίας επιχείρησης από όση είναι η εύλογη αξία του καθαρού ενεργητικού της.
 - Η υπεραξία περιλαμβάνει μια σειρά από παράγοντες όπως:
 - Ικανοποίηση των πελατών
 - Καλή διοίκηση
 - Αποτελεσματικότητα στην παραγωγή
 - Τα πλεονεκτήματα ενός μονοπωλίου
 - Καλές χωροθετήσεις
 - Καλές σχέσεις με τους εργαζομένους

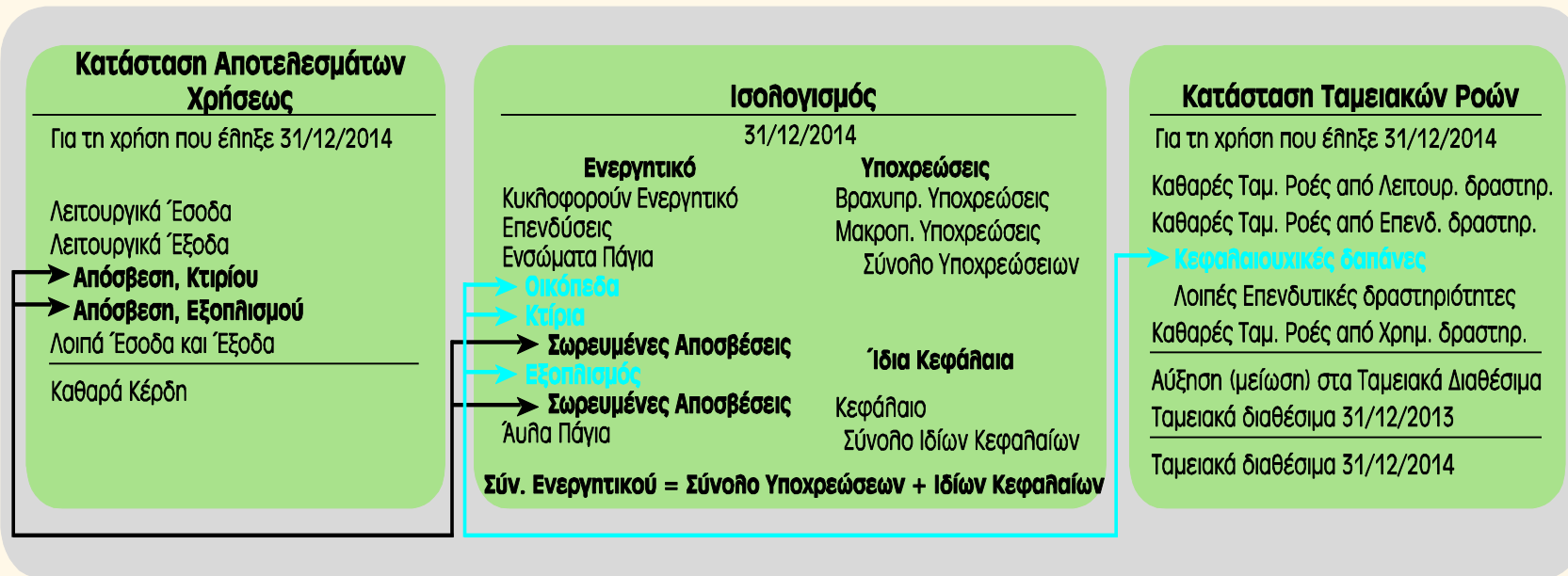
Υπεραξία

- Η ΕΧΛΠ απαιτεί την αναφορά της αγορασμένης υπεραξίας ως ξεχωριστό στοιχείο στον ισολογισμό και την αναθεώρηση της ετησίως για απομείωση.
- Μια εταιρεία θα πρέπει να καταχωρηθεί ως υπεραξία μόνο όταν αποκτά έλεγχο άλλης εταιρείας.
 - Το ποσό που θα καταχωρηθεί ως υπεραξία μπορεί να προσδιοριστεί ως η διαφορά μεταξύ της εύλογης αγοραίας αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών στοιχείων του Ενεργητικού τη στιγμή της αγοράς και της τιμής της αγοράς,

Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία και Οικονομικές Καταστάσεις

Το παρακάτω γράφημα δείχνει ότι η αγορά, χρήση και διάθεση των μακροπρόθεσμων στοιχείων επηρεάζει όλες τις οικονομικές καταστάσεις

© Cengage Learning 2014



ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Για κάθε ένα από τα ακόλουθα άυλα περιουσιακά στοιχεία να δείξετε αν (1) αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, ή (2) δεν αποσβένονται αληθιά υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| 1. Υπεραξία | 3. Ευρεσυτεχνία |
| 2. Πνευματικά δικαιώματα | 4. Εμπορικό σήμα |

ΛΥΣΗ

1. β, 2. α, 3. α, 4. β

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA8, A11, A12

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Απόκτηση και χρηματοδότηση περιουσιακών στοιχείων
- Ελεύθερες ταμειακές Ροές
- Ηθική

Αποφάσεις της Διοίκησης που Σχετίζονται με Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία

- Παρόλο που ορισμένες εταιρείες είναι αρκετά επικερδείς ώστε να πληρώνουν για μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία από τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, μια εταιρεία μπορεί να χρειαστεί να χρηματοδοτήσει μεγάλες αγορές μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων μέσω της έκδοσης μετοχών, μακροπρόθεσμων γραμματίων ή ομολόγων.
 - Οι πληροφορίες σχετικά με την απόκτηση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται στην ενότητα των επενδυτικών δραστηριοτήτων της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.
 - Μία μέτρηση της επιτυχίας της εταιρείας στη χρηματοδότηση των αγορών αυτών είναι οι ελεύθερες ταμειακές ροές.

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

(διαφάνεια 1^η από 2)

- Οι **Ελεύθερη Ταμειακή Ροή** είναι το ποσό των ταμειακών ροών που παραμένουν μετά την αφαίρεση των κεφαλαίων που θα πρέπει να δεσμεύει η εταιρεία ώστε να συνεχίσει να λειτουργεί όπως έχει προγραμματίσει.
- Τρέχουσες ή συνεχιζόμενες δραστηριότητες
 - Τόκοι
 - Φόροι εισοδήματος
 - Μερίσματα
 - Καθαρές κεφαλαιουχικές δαπάνες (αγορές μείον πωλήσεις ενσώματων παγίων).

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

(διαφάνεια 2^η από 2)

- Η ελεύθερη ταμειακή ροή υπολογίζεται ως εξής:

Ελεύθερη Ταμειακή Ροή = Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες - Μερίσματα – Αγορές Ενσώματων Παγίων + Πωλήσεις Ενσώματων Παγίων

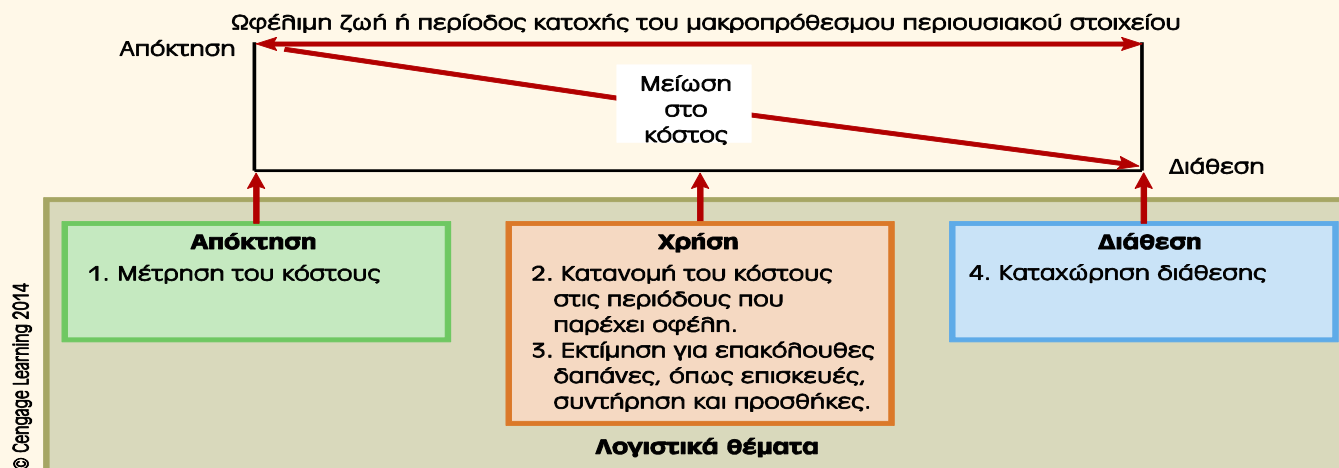
- Μια θετική ελεύθερη ταμειακή ροή σημαίνει πως η εταιρεία έχει αντιμετωπίσει όλες τις ταμειακές της δεσμεύσεις και έχει διαθέσιμα χρήματα για να μειώσει το χρέος της ή για να συνεχίσει να επεκτείνει τις δραστηριότητες της.
- Μια αρνητική ελεύθερη ταμειακή ροή σημαίνει πως μια εταιρεία θα αναγκαστεί να δανειστεί χρήματα ή να εκδώσει μετοχές προκειμένου να συνεχίσει στο προγραμματισμένο επίπεδο.

Ηθική στην Απόκτηση και Χρηματοδότηση Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Όταν μια εταιρεία αποκτά ένα μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρει μέρος του κόστους σε μελλοντικές περιόδους.
- Επομένως, η κερδοφορία τη τρέχουσας περιόδου φαίνεται καλύτερη από ότι θα φαινόταν, αν το συνολικό κόστος του στοιχείου είχε αντιμετωπιστεί απευθείας ως έξοδο.
- Για την αποφυγή της παραπλανητικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης των μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων η διοίκηση μίας εταιρείας θα πρέπει να εφαρμόσει τη λογιστική του δεδουλευμένου για την κατάλληλη επίλυση δυο σημαντικών ζητημάτων.
- Το ποσό του συνολικού κόστους ενός μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου για την κατανομή του ως έξοδο στην τρέχουσα περίοδο.
 - Το ποσό που θα εμφανιστεί στον ισολογισμό ως στοιχείο ενεργητικού.

Ηθική στην Απόκτηση και Χρηματοδότηση Μακροπρόθεσμων Περιουσιακών Στοιχείων

- Για την επίλυση των ζητημάτων αυτών, η διοίκηση θα πρέπει να απαντήσει σε τέσσερις σημαντικές ερωτήσεις:
 1. Πως προσδιορίζεται το κόστος του μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου;
 2. Πως κατανέμεται το μέρος του κόστους του μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου που λήγει, στα έσοδα διαχρονικά;
 3. Πως θα πρέπει να αντιμετωπιστούν επακόλουθες δαπάνες, όπως επισκευές και προσθήκες;
 4. Πως θα πρέπει να καταχωρηθεί η διάθεση του μακροπρόθεσμου περιουσιακού στοιχείου;



ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Την προηγούμενη χρονιά μια εταιρεία είχε καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες €133.000. Επένδυσε €61.000 σε ενσώματα πάγια, πώλησε ενσώματα πάγια αξίας €14.000 και κατέβαλε μερίσματα €20.000. Να υπολογίσετε την ελεύθερη ταμειακή ροή της εταιρείας. Τι δείχνει το αποτέλεσμα για την εταιρεία;

ΛΥΣΗ

Καθαρές Ταμειακές Ροές από	
Λειτουργικές Δραστηριότητες	€133.000
Αγορές Ενσώματων Παγίων	(61.000)
Πωλήσεις Ενσώματων Παγίων	14.000
Μερίσματα	<u>(20.000)</u>
Ελεύθερη Ταμειακή Ροή	<u>€66.000</u>

Οι λειτουργικές δραστηριότητες της εταιρείας παρέχουν επαρκείς ταμειακές ροές για την χρηματοδότηση των τρεχουσών επενδύσεων και την πληρωμή των μερισμάτων χωρίς την ανάγκη επιπλέον κεφαλαίου.

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA9, MA10, A13, A14