



ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)

Θεωρία και παραδείγματα

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4308/2014 ορίζονται τρεις συγκεκριμένοι μέθοδοι σύμφωνα με τις οποίες θα πραγματοποιείται η λογιστική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχειρηματικής μονάδας, με τρόπο όμως που να προσιδιάζει απόλυτα στα τεχνικά χαρακτηριστικά του εκάστοτε παγίου, απεμπλεκόμενο από οποιοδήποτε συντελεστή απόσβεσης που περιλαμβανόταν στις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και σύμφωνα με το ΠΔ. 299/2003.

Αυτό που θα πρέπει να γίνει κατανοητό και αποτελεί ένα από τα βασικά **πλεονεκτήματα** των Ε.Λ.Π ως προς τη λογιστική παρακολούθηση των παγίων είναι η *κατανομή του κόστους των παγίων στοιχείων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους*, προκειμένου να αποδεικνύει τα πραγματικά οφέλη που προκύπτουν από τη χρήση τους, όπως αυτά διαχέονται στο χρόνο της ωφέλιμης ζωής. Προφανώς, για την επιλογή της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης παγίων περιουσιακών στοιχείων, αρμόδια είναι η Διοίκηση της εκάστοτε επιχείρησης και αυτή θα πρέπει να εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Να τονιστεί βέβαια σε αυτό το σημείο ότι η γη, τα έργα τέχνης, οι αντίκες και τα κοσμήματα που ανήκουν στην κυριότητα μιας επιχείρησης δεν υπόκεινται σε απόσβεση καθώς δεν φθείρονται και δεν αχρηστεύονται με την πάροδο του χρόνου.

ΧΡΗΣΙΜΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις, οριοθετούνται οι έννοιες που σχετίζονται με την απόσβεση των παγίων με σαφήνεια και λεπτομέρεια:

↳ **Αποσβεστέα αξία:** Καλείται το ποσό της αξίας ενός παγίου που πρόκειται να αποσβεστεί στα έτη ωφέλιμης ζωής του και ισούται με το κόστος αυτού μειωμένο κατά την υπολειμματική του αξία.

↳ **Απόσβεση:** Είναι η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του. Πρόκειται δηλαδή για την κατανομή της φθοράς ενός παγίου στα αντίστοιχα παραγωγικά έτη χρησιμοποίησής του, προκειμένου να δείξει πως αυτό συστηματικά χάνει την αξία του.

↳ **Υπολειμματική αξία:** Το ποσό που εκτιμάται ότι θα αποκτούσε η επιχειρηματική μονάδα από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

↳ **Ωφέλιμη ζωή:** Είναι η εκτιμώμενη περίοδος σε έτη ή σε παραγόμενες μονάδες, στην οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να χρησιμοποιείται αποδοτικά από την επιχείρηση.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

➤ Μέθοδος Σταθερής Απόσβεσης

Σύμφωνα με την εν λόγω μέθοδο, το ποσό της απόσβεσης παραμένει *σταθερό* σε ετήσια βάση για όλα τα χρόνια της ωφέλιμης ζωής του, αρκεί η τελευταία να μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι υπάρχει ένας εξωτερικός ορκωτός εκτιμητής που υπολογίζει τόσο την υπολειμματική αξία όσο και τα έτη ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Ετήσια σταθερή απόσβεση παγίου=

(Κόστος κτήσης παγίου – Υπολειμματική αξία)

Έτη ωφέλιμης ζωής

Εφαρμογή I

Η βιομηχανική μονάδα Α έχει στην κατοχή της ένα μηχάνημα αξίας κτήσης 6.000.000 ευρώ, που είχε αγοράσει στις 2/1/20XX. Η υπολειμματική αξία του μηχανήματος υπολογίσθηκε σε 1.000.000 ευρώ και η ωφέλιμη ζωή του σε 50 χρόνια. Το μηχάνημα αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Ετήσια απόσβεση 31/12/20XX= $\frac{6.000.000 - 1.000.000}{50}$ = 100.000 ευρώ

50

➤ Μέθοδος Φθίνουσας Απόσβεσης

Με βάση τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, καλούμενη ως «*μέθοδος αθροίσματος ετών ωφέλιμης ζωής*», το ποσό της απόσβεσης μειώνεται σταδιακά σε ετήσια βάση μέχρι εξαντλήσεως των ετών ωφέλιμης ζωής

Εφαρμογή II

Η ίδια βιομηχανία έχει ένα ακόμα μηχάνημα αξίας 13.000.000 ευρώ και υπολειμματικής αξίας 1.000.000 ευρώ, το οποίο χρησιμοποιεί επίσης στην παραγωγική της διαδικασία και αγοράστηκε στις 5/1/20XX. Το μηχάνημα αυτό αποσβένεται με τη φθίνουσα μέθοδο και τα έτη ωφέλιμης ζωής του είναι 3.

Για να υπολογιστούν αποσβέσεις, αρχικά πρέπει να αθροιστούν τα έτη ωφέλιμης ζωής μεταξύ τους:

$1+2+3 = 6$, που θα είναι και ο παρανομαστής του ετήσιου συντελεστή απόσβεσης.

Στη συνέχεια, υπολογίζεται διαφορετικός συντελεστής απόσβεσης ξεχωριστά για κάθε έτος, χρησιμοποιώντας ως αριθμητή τα έτη ωφέλιμης ζωής αλλά αντίστροφα:

| Έτη | Συντελεστής |
|----------------|-------------|
| 1 ^ο | 3/6 |
| 2 ^ο | 2/6 |
| 3 ^ο | 1/6 |

Συνεπώς, η ετήσια απόσβεση ανά έτος διαμορφώνεται ως εξής:

| | |
|------------|-------------------------------------------|
| 31/12/20ΧΧ | $(13.000.000-1.000.000)*3/6= 6.000.0000€$ |
| 31/12/20Χ1 | $(13.000.000-1.000.000)*2/6= 4.000.0000€$ |
| 31/12/20Χ2 | $(13.000.000-1.000.000)*1/6= 2.000.0000€$ |

Όπως γίνεται κατανοητό, η απόσβεση κάθε χρόνο φθίνει μέχρι να ολοκληρωθούν τα έτη ωφέλιμης ζωής.

☞ Μέθοδος Παραγόμενων Μονάδων

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται ανάλογα με την παραγωγικότητα ή την αναμενόμενη χρήση τους στην παραγωγική διαδικασία. Ο συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται με το κλάσμα:

$$\text{Συντελεστής απόσβεσης} = \frac{\text{Παραγόμενες μονάδες περιόδου}}{\text{Συνολικά εκτιμώμενες μονάδες παραγωγής}}$$

Εφαρμογή III



Η βιομηχανία Α διαθέτει και ένα τρίτο μηχάνημα παραγωγής αξίας 100.000 ευρώ, του οποίου η συνολική παραγωγική δυναμικότητα είναι 200.000 μονάδες για όλα τα έτη ωφέλιμης ζωής του. Το έτος 20XX το μηχάνημα παρήγαγε 3.466 μονάδες, ενώ δεν διαθέτει υπολειμματική αξία.

Σύμφωνα με τη μέθοδο των παραγόμενων μονάδων, ο συντελεστής απόσβεσης είναι :
 $3.466/200.000=0,01733$

Άρα, η ετήσια απόσβεση στις 31/12/20XX είναι: $100.000*0,01733 = 1.733$ ευρώ

www.sotele.gr