

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ : ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΙ Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥΣ**

**ΑΡΜΟΔΙΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ ΜΑΥΡΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΚΩΣΤΑΣ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
2009**

## Ορισμός - Έννοια Απόσβεσης

Κατά καιρούς έχει γίνει προσπάθεια για τον επακριβή προσδιορισμό του τι είναι απόσβεση.

Γενικά η λέξη απόσβεση σημαίνει ελάττωση ενός πράγματος και μάλιστα τμηματική.

Απόσβεση είναι ένα σύστημα λογιστικής, το οποίο αποσκοπεί στο να διανέμει το κόστος ή άλλη βασική αξία των ενσώματων βασικών στοιχείων του ενεργητικού μείον την υπολειμματική αξία για την πιθανή χρήσιμη ζωή του στοιχείου κατά ένα συστηματικό και λογιστικό τρόπο και με την αναφορά της λέξης απόσβεσης εννοούμε την εξαγωγή, εξόφληση, μείωση της αξίας λόγω φθοράς ή απαξίωσης.

Με τον όρο «απόσβεση», εννοούμε την Λογιστική απεικόνιση της μείωσης ή αφάνισης ή εξάλειψης της αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης, η οποία επέρχεται από τον χρόνο ή την χρήση ή την αλλαγή της μόδας ή άλλης αιτίας.

Απόσβεση λέγεται η βαθμιαία ελάττωση της αξίας των παγίων στοιχείων ενεργητικού, οφειλομένη στην χρησιμοποίηση αυτών, ή την πάροδο του χρόνου ή σε επιστημονικές και τεχνικές προόδους.

Απόσβεση είναι η βαθμιαία ελάττωση της αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, λόγω της φυσικής φθοράς που παθαίνει από παραγωγική ή ποριστική δράσης τους.

Η απόσβεση διαφέρει από τα περισσότερα έξοδα στο εξής βασικό σημείο, ότι δεν απαιτείται ταμειακή πληρωμή κατά το χρόνο καταχώρησης ή σε σύντομο χρονικό διάστημα. Η εγγραφή για την καταχώρηση της απόσβεσης δεν έχει καμία επίδραση στο κυκλοφοριακό ενεργητικό ή στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ωστόσο όταν τα αποσβεστέα στοιχεία φθαρούν, μία σημαντική ταμειακή εκροή πρέπει να γίνει για την αντικατάστασή τους.

Η απόσβεση δεν αποτελεί ζημία για την επιχείρηση αλλά απαραίτητη παραγωγική δαπάνη

και ενσωματώνεται στην τιμή των παραγόμενων προϊόντων.

Η παρακολούθηση της φθοράς από την λογιστική γίνεται από τις αποσβέσεις στο τέλος κάθε χρήσης. Στην φθορά του παγίου περιουσιακού στοιχείου δεν περιλαμβάνονται οι έκτακτες ζημιές ή η καταστροφή του παγίου περιουσιακού στοιχείου εξαιτίας ενός τυχαίου γεγονότος.

#### A.- Απόσβεση παγίου περιουσιακού

Έτσι ονομάζεται εκείνο το υλικό ή αυλό πάγιο περιουσιακό στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη ενός έτους.

Είναι είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ό το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το έργο το οποίο αναμένεται να πετύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο.

Π.χ. Η ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες.

#### γ.- Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμο παγίου

Είναι το ιστορικό κόστος τους ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος π.χ. η αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή η αξία που έχει προκύψει λόγω συγχώνευσης,

μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη δεν λαμβάνεται υπ' όψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

#### δ.- Υπολειμματική αξία ενός αποσβεσμένου παγίου περιουσιακού στοιχείου

Είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης ζωής (υπολειμματική αξία είναι το χρηματικό ποσό που μπορεί η επιχείρηση να εισπράξει από την πώληση ενός περιουσιακού της στοιχείου μετά από το πέρας του χρονικού διαστήματος της διενέργειας των αποσβέσεων αυτού).

Για να κατανοήσουμε όσο το δυνατόν καλύτερα το σκοπό των αποσβέσεων σε μια οικονομική μονάδα κρίναμε σκόπιμο να αναφερθούμε σε εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία μιας

επιχείρησης τα οποία επιδέχονται αποσβέσεις.

διακρίνονται σε πλασματικά και σε πραγματικά.

ά.- Στα π<sup>α</sup>χσ<sup>α</sup>π<sup>α</sup>κ 0<sup>π</sup>?%χεΜ: κατατάσσονται τα έξοδα προ της εγκατάστασης, ιδρύσεως και οργανώσεως, εκδόσεως μετοχών κλπ. Αυτά δεν αποτελούν στην πραγματικότητα περιουσιακά στοιχεία, αλλά έξοδα. Υφίστανται όμως κατ' εξαίρεση αποσβέσεις αντί το να επιβαρύνουν αποκλειστικά την οικονομική χρήση κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν. Αυτό γιατί θεωρείται ότι προβαίνουν σε ωφέλεια και των επόμενων χρήσεων. Στην προκειμένη περίπτωση η απόσβεση έχει αποκλειστικά το χαρακτήρα κατανομής μέσα σε κάποιο χρονικό διάστημα.

ρ.- Τα πρέκχΜίχ'Π<sup>α</sup>π ίΓΠΜχεΜ διακρίνονται στις <sup>α</sup>νά<sup>α</sup>τ<sup>α</sup>ς ή και στις <sup>α</sup>%πύ<sup>α</sup><κτ<sup>α</sup>ς ή

<> Στα ενσώματα (υλικά) περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης π. χ. μεταλλεία, κτιριακές εγκαταστάσεις, μηχανήματα, εργαλεία κλπ.

<> Στα ασώματα (άυλα) περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα σήματα, οι εμπορικές επωνυμίες, η φήμη και η πελατεία, τα δικαιώματα μισθώσεως κλπ.

Όπως αναφέραμε πιο πάνω τα υλικά και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία είναι στοιχεία του παγίου ενεργητικού.

Ως πάγιο ενεργητικό νοούνται εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που δεν προορίζονται για μεταπώληση αλλά παραμένουν παγίως στην εκμετάλλευση από την λειτουργία της οικονομικής μονάδας.

Η απόσβεση όταν προέρχεται από την χρησιμοποίηση των παγίων στοιχείων του ενεργητικού, ονομάζεται λειτουργική. Όταν προέρχεται από την πάροδο του χρόνου χαρακτηρίζεται χρονική, και όταν οφείλεται σε επιστημονικές και τεχνικές ανακαλύψεις και εφευρέσεις χαρακτηρίζεται ως οικονομική απαξίωση.

Ο χρόνος απόσβεσης του παγίου περιουσιακού στοιχείου και ιδίως των μηχανημάτων θα εξαρτηθεί, μπορούμε να πούμε από την τεχνολογική πρόοδο που το αχρηστεύει πριν από την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του. Για το λόγο αυτό η απόσβεση στις επιχειρήσεις ενεργείται ταχύτερα ώστε να σχηματισθεί γρήγορα το κεφάλαιο για την αντικατάσταση του παγίου. Η απόσβεση γίνεται με την

βοήθεια συντελεστών και υπολογίζεται επί τοις εκατό (%).

Οι συντελεστές καθορίζονται από την φορολογική νομοθεσία αλλά και από τον διευθυντή της επιχείρησης ανάλογα με τον χρόνο χρησιμοποίησης του παγίου.

Το Ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο εμφανίζει τις αποσβέσεις σε τρεις από τις ομάδες του:  
<& Στην ομάδα 1 όπου περιλαμβάνει τους λογαριασμούς 10.99, 11.99, 12.99,13.99,14.99,16.99.  
\*φ\* Στην ομάδα όπου περιλαμβάνει το λογαριασμό 66.00 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και <3\* Στην ομάδα 8 περιλαμβάνει το λογαριασμό 85 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».

Οι αποσβέσεις διενεργούνται σε κάθε χρήση με τους εξής τρόπους: με την χρέωση των λογαριασμών 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και 85 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και με πίστωση των αντιθέτων λογαριασμών 10.99,11.99,12.99, 13.99,14.99 και 16.99.

Οι αποσβέσεις διακρίνονται σε πρόσθετες και τακτικές

Πρόσθετες είναι οι αποσβέσεις που γίνονται έκτακτα μέσα στη

Τακτικές είναι οι αποσβέσεις που γίνονται κάθε χρόνο σύμφωνα με το νόμο.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από την στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί μέσα στην επιχείρηση. Επίσης αν ο χρόνος που χρησιμοποιήθηκε το πάγιο στοιχείο δεν συμπίπτει με την έναρξη της χρήσης, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσα οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσης.

Αν το περιουσιακό στοιχείο μείνει για πάνω από έξι μήνες αδρανές η απόσβεση υπολογίζεται με μειωμένους συντελεστές.

#### Πρόσθετες Αποσβέσεις

Θα πρέπει να υπογραμμισθεί ότι διάφορα νομοθετήματα με σκοπό την υποβοήθηση της οικονομικής και περιφερειακής ανάπτυξης της χώρας παρείχαν σε ορισμένες επιχειρήσεις την

δυνατότητα διενέργειας πρόσθετων (ή αυξημένων ή επιταχυμένων) αποσβέσεων.

Χαρακτηριστικά των πρόσθετων αποσβέσεων:

1.- Δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα και θεωρούνται ως φορολογικό - αναπτυξιακό κίνητρο.

2.- Οι πρόσθετες αποσβέσεις δεν κοστολογούνται. Καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και τελικά μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως (λογ. 86.03).

3.- Οι πρόσθετες αποσβέσεις αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα έσοδα της επιχείρησης, ισοδύναμα με τις τακτικές.

4.- Όταν τα λογιστικά βιβλία μίας επιχείρησης απορριφθούν και τα καθαρά κέρδη υπολογισθούν εξωλογιστικά, τότε οι πρόσθετες αποσβέσεις μειώνουν τα κέρδη που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

5.- Για τον υπολογισμό των πρόσθετων αποσβέσεων, αφαιρείται από την αξία κτήσης των παγίων στοιχείων, το ποσό των δωρεάν επιχορηγήσεων που λαμβάνει η επιχείρηση από το Δημόσιο.

6.- Οι πρόσθετες αποσβέσεις υπολογίζονται στα καινούργια πάγια περιουσιακά στοιχεία.

7.- Δεν υπολογίζονται για μεταχειρισμένα πάγια, για τα έπιπλα και σκεύη γραφείων και για τα επιβατικά αυτοκίνητα.

Οι αποσβέσεις αυτές βέβαια, καταργήθηκαν με το Π.Δ. 100/1998 από την χρήση του 1998 και μετά. Ισχύουν μόνον επί των επενδύσεων που έχουν υπαχθεί στο Ν. 1892/1990 έως 14.4.1998 και στο Ν. 2682/1999 έως 18.Π.1998.

#### Τακτικές Αποσβέσεις

Τακτικές αποσβέσεις διενεργούνται από τις επιχειρήσεις, νόμιμα κατά την διάρκεια της χρήσης, οποία και αν είναι τ' αποτελέσματα, δηλαδή εάν παρουσιάζουν κέρδος ή ζημία.

Γνωρίσματα των τακτικών αποσβέσεων:

1.- Ο υπολογισμός των τακτικών αποσβέσεων, γίνεται σε κάθε ένα πάγιο ξεχωριστά, πλην των επίπλων και σκευών

2.- Οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που βρίσκονται στην παραγωγή, προστίθεται στο κόστος των προϊόντων που έχουν παραχθεί στην συγκεκριμένη χρήση.

Ο Νόμος περί φορολογίας τους εισοδήματος, ορίζει ότι οι επιχειρήσεις υπόκεινται σε

ορισμένους περιορισμούς, που πρέπει να τους ακολουθούν πιστά για να μην αντιμετωπίσουν προβλήματα στην μελλοντική τους ζωή.

Οι περιορισμοί αυτοί είναι κατά κύριο λόγο φορολογικοί αλλά μπορούμε να πούμε ότι υπάρχουν και ορισμένοι νομικοί περιορισμοί.

Οι φορολογικοί περιορισμοί στις αποσβέσεις έχουν σαν κύριο στόχο να προστατεύουν το Κράτος, από πιθανή φοροδιαφυγή, και κατά συνέπεια μείωση των εσόδων του. Οι περιορισμοί αυτοί είναι οι ακόλουθοι:

1.- Οι αποσβέσεις υπολογίζονται ξεχωριστά για κάθε πάγιο, πλην της κατηγορίας «έπιπλα και σκεύη» που επιτρέπεται να υπολογισθούν στην συνολική τους αξία.

2.- Τα έξοδα ιδρύσεως, οργάνωσης, φήμης και πελατείας, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, μπορούν ν' αποσβεστούν εφάπαξ ή τμηματικά σε 5 έτη.

3.- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης είναι έως 587 Ευτο (200.000 δρχ.), δύναται ν' αποσβεστούν εξ' ολοκλήρου. Εάν όμως εκλεγεί η τμηματική απόσβεση, δεν μπορεί στις επόμενες χρήσεις, ν' αποσβεστεί εφάπαξ το αναπόσβεστο υπόλοιπο. Επίσης και η αξία των εργαλείων και ανταλλακτικών των μηχανημάτων μπορούν ν' αποσβεστούν εφάπαξ μέσα στη χρήση που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.

4.- Η αποσβεστέα αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, με ομοιόμορφο τρόπο.

5.- Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων παγίων στοιχείων.

6.- Οι αποσβέσεις που διενεργούνται, δεν μπορούν να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου παγίου περιουσιακού στοιχείου, ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του.

7.- Βάση υπολογισμού των αποσβεστέων, αποτελεί η τιμή κτήσης ή οι νόμιμες πμές αναπροσαρμογής του και ποτέ η τιμή αντικατάστασης του.

8.- Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα ποσοστά είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Έτσι οι επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμούς από 31.12.1997 και μετά και δεν διενεργούν αποσβέσεις σε 1 ή περισσότερα ή σε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, χάνουν το δικαίωμα να εκπέσουν τις αποσβέσεις σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Εάν αντίθετα διενεργήσουν αποσβέσεις μεγαλύτερες από όπ ορίζουν οι προβλεπόμενοι συντελεστές, τότε οι επιπλέον αποσβέσεις και πάλι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της και υποχρεούται η επιχείρηση με την υποβολή της δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος, ν' αναμορφώσει τα προκύψαντα αποτελέσματα με την προσθήκη αυτών, ως λογιστική διαφορά.

Ειδικότερα, οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύναται να προβούν σε απόσβεση όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους, είτε με συντελεστή μηδέν τα εκατό (0%), είτε με συντελεστή πενήντα τα εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα εκλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

9.- Ο υπολογισμός των αποσβέσεων, γίνεται από την στιγμή ου το πάγιο περιουσιακό στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται.

10.- Αν μια εταιρία έχει ένα πάγω περιουσιακό στοιχείο, ενώ η κυριότητα του ανήκει σε κάποιο εταίρο, τότε δικαίωμα απόσβεσης έχει μόνο ο εταίρος και

11.- Τέλος, εάν μια επιχείρηση αγόρασε 1 πάγιο (π.χ. μηχάνημα) και η κυριότητα του παρακρατείται από τον πωλητή, μέχρι να εξοφληθεί, τότε η επιχείρηση έχει δικαίωμα να υπολογίζει αποσβέσεις.

Οι νομικοί περιορισμοί, έχουν σαν στόχο να αποσαφηνίσουν το τι πραγματικά είναι η απόσβεση και πώς να χρησιμοποιείται από την επιχείρηση.

Αρχικά ορίζεται:

1.- Ποία περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σ απόσβεση καθώς και τους υπόχρεους για απόσβεση.

2.- Ότι η διενέργεια αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για κάθε

3.- Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως πρέπει να είναι ανάλογες της ετήσιας μείωσης της αξίας του στοιχείου που αποσβένεται.



4.- Οι αποσβέσεις πρέπει να γίνονται κατά τρόπο συστηματικό και ομοιόμορφο, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου.

5.- Οί αποσβέσεις πρέπει να διενεργούνται με βάση τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Από τα παραπάνω, διαπιστώνουμε ότι ο νόμος εναρμονίζεται πλήρως με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας περί αποσβέσεως των παγίων στοιχείων και θέτει φραγμό προς τα πάνω ως προς την δυνατότητα των εταιριών να διενεργούν υπέρμετρες αποσβέσεις.

Σύμφωνα με την διάταξη αυτή, η απόφαση της γενικής συνελεύσεως με την οποία εγκρίθηκε ο ισολογισμός μπορεί ν' ακυρωθεί από το δικαστήριο, αν διενεργήθηκαν αποσβέσεις «σε κλίμακα μη εμπορικός δικαιολογημένη».

Βέβαια η ακύρωση της αποφάσεως της συνελεύσεως τελεί υπό τις εξής προϋποθέσεις:

1.- Η απόκρυψη των κερδών, που γίνεται με τις αυξημένες αποσβέσεις και συνεπάγεται τη μη διανομή του πρώτου μερίσματος, που ορίζεται από το καταστατικό.

2.- Την ακύρωση της αποφάσεως της γενικής συνέλευσης να ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και

3.- Απόφαση του αρμόδιου δικαστηρίου, το οποίο μπορεί (και δεν υποχρεούται) ν' ακυρώσει την απόφαση της συνελεύσεως που ενέκρινε τον ισολογισμό.

### Αποσβέσεις ως στοιχεία του κόστους

Οι αποσβέσεις αποτελούν παραγωγική δαπάνη για την επιχείρηση και αυτό φαίνεται από το γεγονός ότι στις άρτια οργανωμένες επιχειρήσεις, η απόσβεση ενσωματώνεται προϋπολογιστικά στο βιομηχανικό κόστος όπως γίνεται με όλα τα στοιχεία κόστους και μάλιστα συνιστά βασικό στοιχείο κόστους.

Το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο ορίζει ότι:

α) Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος και όσες δεν βαρύνουν το λειτουργικό κόστος μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

β) Οι πρόσθετες αποσβέσεις μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης και δεν περιλαμβάνονται στο κόστος.

Επίσης η φορολογική νομοθεσία ορίζει ότι οι αποσβέσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στα έξοδα παραγωγής των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων.

### Τρόποι Απόσβεσης

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων υπάρχουν βασικά δύο τρόποι, ο άμεσος και ο έμμεσος τρόπος.

#### A.- Άμεσος τρόπος

Ο Άμεσος τρόπος απόσβεσης γίνεται όταν χρεώνεται κάθε έτος ο λογαριασμός «αποσβέσεις» του οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου και θα πιστώνεται το περιουσιακό στοιχείο στο οποίο έχουν γίνει οι αποσβέσεις. Στη συνέχεια ο λογαριασμός αποσβέσεις, ο οποίος είναι αποτελεσματικός θα μεταφερθεί για εξίσωση στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως, ο δε λογαριασμός στον οποίο έχουν γίνει αποσβέσεις θα παρουσιαστεί κατά την έναρξη της νέας οικονομικής χρήσεως με το υπόλοιπο του. Αυτό θα επαναλαμβάνεται κάθε έτος μέχρι το περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης να εξισωθεί. Αυτό σημαίνει ότι σ' αυτή την χρονική στιγμή έχει αποσβεστεί πλήρως το περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης. Εάν όμως το περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται ακόμα στην επιχείρηση και χρησιμοποιείται ακόμα από αυτήν τότε η τελευταία απόσβεση γίνεται αλλά με 0,01 € λιγότερο από αυτό που έπρεπε να εξισωθεί ο λογαριασμός, έτσι ώστε ο λογαριασμός να μην εξισωθεί δεδομένου ότι το περιουσιακό στοιχείο ακόμη χρησιμοποιείται, από την επιχείρηση και να

μας θυμίζει π έχει αποσβεστεί πλήρως. Η υπολειμματική αξία του 0,01 € λέγεται και «ΑΞΙΑ ΜΝΗΜΗΣ».

Έστω ότι η επιχείρηση αγόρασε ένα μηχάνημα (ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ) και η πιθανή διάρκεια ζωής από τον κατασκευαστή είναι 5 έτη και η αξία του μηχανήματος είναι 100.000 Ευρώ. Ο συντελεστής απόσβεσης θα είναι  $100.000 / 5 = 20.000$  ετησίως ή 20% της αξίας του.

Οι εγγραφές οι οποίες γίνονται μέχρι της τελικής απόσβεσης του μηχανήματος είναι οι εξής:

1ο έτος:

αρχική αξία - συντελεστή απόσβεσης - υπολειμματική αξία εις νέον

100.000 - 20.000 - 80.000

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μηχάνηματα

20.

000

Εκτυπ. Μηχανή 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων κατά το πρώτο έτος

Αποτελέσματα χρήσεως 20.000

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μεταφορά αποσβέσεων στα αποτελέσματα χρήσης

2ο έτος:

Υπόλοιπο - συντελεστή απόσβεσης - υπολειμματική αξία  $80.000 - 20.000 =$

60.000

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μηχάνηματα

20.000

Εκτυπ. Μηχανή 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων στο 2ο έτος

Αποτελέσματα χρήσεως 20.000

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μεταφορά αποσβέσεων στα αποτελέσματα χρήσης

3ο έτος:

Υπόλοιπο - συντελεστή απόσβεσης - υπολειμματική αξία 60.000 -20.000 -

40.000

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μηχανήματα

20.

000

Εκτυπ. Μηχανή 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων κατά το 3ο έτος

Αποτελέσματα χρήσεως 20.000

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000 Αποσβ.

Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μεταφορά αποσβέσεων στα αποτελέσματα χρήσης

4ο έτος:

Υπόλοιπο - συντελεστή απόσβεσης - υπολειμματική αξία 40.000 - 20.000 -

20.000

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μηχανήματα

20.

000

Εκτυπ. Μηχανή 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων κατά το 4ο έτος

Αποτελέσματα χρήσεως 20.000

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Μεταφορά αποσβέσεων στα αποτελέσματα χρήσης

5ο έτος:

Υπόλοιπο - συντελεστή απόσβεσης - υπολειμματική αξία 20.000 -19.999,99 -

0,01

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 19.999,99

Αποσβ.ς Εκτυπ. Μηχανών 19.999,99

Μηχανήματα

19.999,99

Εκτυπ. Μηχανή 19.999,99

Υπολογισμός αποσβέσεων κατά το 5ο έτος

Ο συντελεστής πραγματικά είναι 20.000 αλλά επειδή το περιουσιακό στοιχείο συνεχίζει να χρησιμοποιείται τα παρουσιάζουμε με 0.01

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ

ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΜΗΧΑΝΗ

1° 20.000

-20.000

100.000 -20.000

2° 20.000

- 20.000

- 20.000

3° 20.000

- 20.000

- 20.000

4° 20.000

- 20.000

- 20.000

5° 19.999,99

-19.999,99

-19.999,99

99.999,99

99.999,99

100.000 99.999,99

Κατά τον Έμμεσο τρόπο δεν πιστώνεται απ ευθείας ο λογαριασμός τον οποίο αφορούν οι αποσβέσεις αλλά δημιουργείται για το σκοπό αυτό ένας αντίθετος λογαριασμός κάθε αποσβενόμενου περιουσιακού στοιχείου που θα έχει μπροστά την χαρακτηριστική ένδειξη αποσβεσθέν και θα ακολουθεί το περιουσιακό στοιχείο που το αφορά.

Έτσι στη χρέωση θα παραμείνει ο λογαριασμός «αποσβέσεις» του οποιοδήποτε περιουσιακού στοιχείου και στην πίστωση τώρα θα χρησιμοποιήσουμε τον αντίθετο λογαριασμό του περιουσιακού στοιχείου που ονομάζεται: Αποσβεσθέντα περιουσιακά στοιχεία. Ο λογαριασμός αποσβέσεις όπως γνωρίζουμε είναι αποτελεσματικός και μεταφέρεται κάθε έτος προς εξίσωση στον περιληπτικότερο λογαριασμό « αποσβεσθέντα περιουσιακά στοιχεία» εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού ως αφαιρετικό στοιχείο του περιουσιακού στοιχείου ή συνολικά στο παθητικό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Και οι δύο τρόποι των αποσβέσεων καταλήγουν στο ίδιο αποτέλεσμα. Στην πράξη όμως ακολουθείται ο έμμεσος τρόπος γιατί μας δίνει την δυνατότητα να έχουμε την αρχική αξία του περιουσιακού στοιχείου το ποσό της ετήσιας απόσβεσης και συνολικό αποσβεσθέν ποσό.

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για να έχουμε καλύτερη αντίληψη των διαφορών άμεσου και έμμεσου τρόπου θα χρησιμοποιήσουμε το ίδιο παράδειγμα.

2ο έτος:

Υπολογισμός αποσβεσθείσας αξίας = αρχική αξία  $\times$  20%

Αποσβεσθείσα αξία - 100.000  $\times$  20% = 20.000

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Αποσβεσθέντα Μηχανήματα 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανές 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων 1ου έτους 20%

2ο έτος

Ποσό αποσβεσθείσας αξίας  $\wedge$  20.000

Υπολογισμός όπως πιο πάνω

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ.Μηχανών 20.000

Αποσβεσθέντα Μηχανήματα 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανές 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων 2ου έτους 20%

3ο έτος:

Ποσό αποσβεσθείσας αξίας = 20.

Υπολογισμός όπως πιο πάνω

31/12

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Αποσβεσθέντα Μηχανήματα 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανές 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων 3ου έτους 20%

4ο έτος:

Ποσό αποσβεσθείσας αξίας = 20.000

Υπολογισμός όπως πιο πάνω

31/12

---

Αποσβέσεις μηχανημάτων 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 20.000

Αποσβεσθέντα Μηχανήματα 20.000

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανές 20.000

Υπολογισμός αποσβέσεων 4ου έτους 20%

5ο έτος:

Ποσό αποσβεσθείσας αξίας = 20.

Υπολογισμός όπως πιο πάνω

31/12

---

Αποσβέσεις μηχανημάτων 19.999,99

Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανών 19.999,99

Αποσβεσθέντα Μηχανήματα 19.999,99 Αποσβ. Εκτυπ. Μηχανές 99.999,99 Υπολογισμός

αποσβέσεων 5ου έτους 20%

#### ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΙΣΕΣ ΕΚΤΥΠΩΤ. ΜΗΧΑΝΕΣ

---

1° 20.000	- 20.000	- 20.000
2° 20.000	- 20.000	- 20.000
3° 20.000	- 20.000	- 20.000
4° 20.000	- 20.000	- 20.000
5° 19. 999,99	- 19.999,99	- 19.999,99

---

99.999,99 99.999,99

99.999,99

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ

---

100.000

#### Μέθοδοι Απόσβεσης

Οι κυριότερες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων είναι οι εξής:



1.- ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

2.- ΑΥΞΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

3.- ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

4.- ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

5.- ΜΕΘΟΔΟΣ ΩΡΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στην Λογιστική βιβλιογραφία υιοθετούνται και άλλες μέθοδοι, όμως ο φορολογικός νόμος (Άρθρο 31 §1 στ' Ν. 2238/1994) επιβάλλει την σταθερή μέθοδο απόσβεσης και την φθίνουσα μέθοδο για τα καινούργια μηχανήματα και τον καινούργιο λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και λατομικές επιχειρήσεις.

#### Μέθοδος Σταθερής Απόσβεσης ή Γραμμική

Είναι η απλούστερη και ευρύτερα χρησιμοποιούμενη μέθοδος υπολογισμού των αποσβέσεων. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή, το ποσό της απόσβεσης παραμένει σταθερό.

Επίσης η μείωση της χρησιμότητας του στοιχείου, λαμβάνεται ως γραμμική συνάρτηση του χρόνου. Η μείωση δηλαδή που επέρχεται μετά από τρία έτη, είναι τριπλάσια της μείωσης του πρώτου έτους.

Εφαρμόζεται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία, όταν συντρέχουν οι ακόλουθες καταστάσεις:

1.- Η μείωση της παραγωγικής δυναμικότητας του στοιχείου είναι περίπου η ίδια σε κάθε έτος.

2.- Η μείωση της παραγωγικής δυναμικότητας του στοιχείου, οφείλεται στην παρέλευση του χρόνου, παρά την χρησιμοποίησή του.

3.- Η χρήση του στοιχείου παραμένει σταθερή από έτος σε έτος και

4.- Οι επισκευές και συντηρήσεις του στοιχείου, είναι ουσιαστικά ίδιες κάθε έτος.

Από τα παραπάνω, προκύπτει ότι η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης ή σταθερού ποσού ή γραμμική, παρουσιάζει μειονεκτήματα όπως:

1.- Λαμβάνει υπόψη μόνο τον παράγοντα χρόνο και αδιαφορεί για την διακύμανση της εντάσεως λειτουργίας που σε πολλές περιπτώσεις έχει ιδιαίζουσα βαρύτητα. Δηλαδή, οδηγεί σε υπεραπόσβεση στα έτη της μειωμένης λειτουργίας και σε υποαπόσβεση στα έτη της αυξημένης λειτουργίας.

2.- Αγνοεί όπ με την πάροδο του χρόνου, τα έξοδα συντήρησης αυξάνουν και

3.- Δεν αντιπαραθέτει ικανοποιητικά έξοδα με τα έσοδα.

Παρ' όλα αυτά, λόγω της απλότητας της, χρησιμοποιείται ευρύτατα στην πράξη και

ακολουθείται πάγια από την φορολογική νομοθεσία της χώρας μας. Π.χ. Έστω: Αγορά κτιρίου από βιομηχανία

ΑΞΙΑ ΚΤΙΡΙΟΥ: 100.000 Euro

ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ: 6.000 Euro

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ: 106.000 Euro

Σύμφωνα με το άρθρο 3 § 1 του Π.Δ. 100/1998, ο συντελεστής απόσβεσης είναι 5%.

Αρα ετήσια απόσβεση είναι 106.000 Euro x 5% = 5.300 Euro.

Επομένως το στοιχείο αυτό θ' αποσβεστεί σε 20 χρόνια και κάθε χρόνο η απόσβεση, θα είναι 5.300 Euro, ανεξάρτητα εάν εμπορικά η αξία αυτή θα έχει μεταβληθεί. Εξαιρετικά, η αρχική αξία θα μεταβληθεί, όταν γίνει αναπροσαρμογή αξίας παγίων βάση του νόμου ή όταν στο κτίριο αυτό πραγματοποιηθούν νέες δαπάνες επέκτασης, προσθήκης ή βελτίωσης.

Στον τελευταίο χρόνο απόσβεσης, θα παραμείνει 0,01 Euro αναπόσβεστο, το οποίο δείχνει την κυριότητα και χρήση του παγίου αυτού, στην επιχείρηση.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΛΙΜΑΚΩΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

ΕΤΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
1	106.000	5.300	5.300
2	100.700	5.300	10.600
3	95.400	5.300	15.900
4	90.100	5.300	21.200
5	84.800	5.300	26.500
6	79.500	5.300	31.800
7	74.200	5.300	37.100
8	68.900	5.300	42.400
9	63.600	5.300	47.700
10	58.300	5.300	53.000
11	53.000	5.300	58.300
12	47.700	5.300	63.600

13	42.400	5.300	68.900
14	37.100	5.300	74.200
15	31.800	5.300	79.500
16	26.500	5.300	84.800
17	21.200	5.300	90.100
18	15.900	5.300	95.400
19	10.600	5.300	100.700
20	5.300	5.299,99	0,01

Πίνακες Παγίων και Συντελεστών Σταθερής Μεθόδου (Π.Α. 100/1998). Ισχύουν για Ισολογισμούς 30.6.1998 και μετά

1.- Οικοδομήματα και, Κτιριακές εγκαταστάσεις (άρθρο 3):

1.- Οικοτροφείων, σχολείων, φροντιστηρίων, αίθουσες Κινηματογράφου ή  
Θεάτρων, Ξενοδοχείων, κλινικών, σανατορίων και καταστημάτων  
εξυπηρέτησεως του κοινού γενικά 8%

2.- Μπαγκαλόους ή κάμπινγκς και συναφών  
εγκαταστάσεων, αναλόγως της κατασκευής τους από  
ξυλεία ή τσιμέντο αντιστοίχως 12%,  
8%

3.- Οικοδομές ή τμημάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για  
άλλες χρήσεις 5%

4.- Πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, κλασσικές κλπ) 12%

5.- Βιομηχανοστάσια παρ. 2 του άρθρου 21 του  
Ν. 2238/1994 τα παραρτήματα και παρακολουθήματά τους  
καθώς και αποθήκες 8%

6.- Οικοδομήματα καπναποθηκών ή άλλων εξαγωγίμων  
γεωργικών προϊόντων 8%

7.- Οικοδομήματα ξηραντηρίων καπνού 8%

2.- Μηχανήματα και εγκαταστάσεις παραγωγής διανομής ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 4):	
1.- Μηχανήματα κινητήριας δύναμης με κινητήρες εσωτερικής καύσης	12%
2.- θερμοηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής	4%
3.- Σταθμούς αεροστροβίλων παραγωγής	5%
4.- Σταθμούς εσωτερικής καύσης (Diesel)	8%
5.- Υδροηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής	2%
6.- Ανεμογεννήτριες	10%
7,- Φωτοβολταϊκές Μονάδες	10%
8.- Γεωθερμικές μονάδες	15%
9.- Εξοπλισμός γεωθερμικών γεωτρήσεων	10%
10.- Γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας	5%
11.- Υποσταθμούς μεταφοράς και γραμμές διανομής χαμηλής τάσεως	6%
12.- Γραμμές διανομής μέσης τάσεως	5%
13.- Υποσταθμούς διανομής	6%
14.- Πάγιο ηλεκτροκίνητο εκσκαπτικό εξοπλισμού ορυχέων	12%
15.- Ταϊνίοδρομικό εξοπλισμό ορυχείου	12%
16.- Εξοπλισμό συνεργείων συντήρησης ορυχείου	10%
3.- Τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις τηλεπικοινωνιακά έργα (άρθρο 4):	
1.- Ψηφιακά κέντρα και ηλεκτρονικές τερματικές διατάξεις	20%
2.- Εξοπλισμό μετάδοσης (δικτύων)	15%
3.- Τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και τηλετυπικές (TELEX) εγκαταστάσεις κέντρων και ραδιοηλεκτρικές εγκαταστάσεις	20%
4.- Υπόγεια και υποβρύχια καλώδια σωληνώσεις (συμβατικά και οπτικών ινών)	7%
5.- Καλώδια σωληνώσεων οπτικών ινών	8%
6.- Εναέρια ενσύρματα δίκτυα	12%

Εναέρια ασύρματα δίκτυα		8%
7.- Κύριες τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και ραδιοηλεκτρικές συνδέσεις - συσκευές και θαλάμους	15%	
8.- Δευτερεύουσες εγκαταστάσεις		12,5 %
9.- Καλωδιακά πλοία		5%
4.- Μηχανήματα - ειδικός εξοπλισμός ραδιοτηλεοπτικών σταθμών (άρθρο 4):		
1.- Κάμερες και παρελκόμενα, βίντεο και παρελκόμενα και κινητές μονάδες εξωτερικών μεταδόσεων		20%
2.- Κέντρα εκπομπής -αναμεταδότες		10%
3.- Λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις ραδιοτηλεοπτικών σταθμών		15%
5.- Έργα δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης, αντιπλημμυρικά έργα, έργα αντιρρύπανσης κέντρα επεξεργασίας λυμάτων (άρθρο 4):		
A.- Δίκτυα ύδρευσης		
α) Φράγματα	1%	β)
Διυλιστήρια	2%	
γ) Υδραγωγεία		2,5%
δ) Κύριους τροφοδοτικούς αγωγούς		3%
ε) Δευτερεύοντες τροφοδοτικούς αγωγούς		3,5%
στ) Δίκτυα διανομής, εξωτερικά και εσωτερικά αντλιοστάσια	10%	
ζ) Δεξαμενές		2%
B.- Δίκτυο αποχέτευσης		
α) Έργα βαρείας υποδομής και βασικούς συλλεκτήρες		2%
β) Δευτερεύοντες αγωγούς		2,5%
γ) Εξωτερικές διακλαδώσεις		4%
δ) Ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις	10%	

## Γ.- Αντιπλημμυρικά έργα

α) Διευθετήσεις ρευμάτων	1%
β) Συλλεκτήρες ομβρίων υδάτων	2%
γ) Δίκτυα ομβρίων υδάτων	2,5%
δ) Φρεάτια υδροσυλλογής	4%
Δ.- Έργα αντφρύπανσης κ%η κέντρα επεξεργασίας λυμάτων	
α) Ερευνητικά κέντρα λυμάτων	5%
β) Κέντρα λυμάτων	5%

## 6.- Μηχανήματα και εγκαταστάσεις καπνοβιομηχανιών ( άρθρο 4 )

α) Κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγραντήρια - ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφοράς καπνών, κλιματιστικές εγκαταστάσεις	10%
β) Σιγαροποιητικές, κυριοποιητικές πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές σε σελοφανέζες	12%

## 7.- Μηχανήματα και, εγκαταστάσεις πρατηρίων

υγρών καυσίμων και λίπαντηρίων (άρθρο 4)

α) Αντλίες και εξοπλισμός αυτών	12%
β) Αεροσυμπιεστές και γρασαδόρους	15%

## 8.- Αοχεία μεταφοράς υγρών - αερίων, δεξαμενών (άρθρο 4)

α) Δοχεία μεταφοράς υγρών υλών	30%
β) Χαλύβδινες φιάλες υγραερίου	15%
γ) Δίκτυα σωληνώσεων υγρών και καυσίμων	10%
δ) Μεταλλικές και από σκυρόδεμα δεξαμενές εναποθηκεύσεως υγρών καυσίμων	5%

## 9.- Ψυκτικά Μηχανήματα - εγκαταστάσεις κλιματισμού και κεντρικής

θέρμανσης στους χώρους παραγωγής ( άρθρο 4 ) 12%

10.- Γερανοφόρα καί ανυψωτικά μηχανήματα 15%

## 11.- Μηχανήματα παραγωγής ταινιών

(κινηματογραφικών, βίντεο και συναφών) 15%

12.- Ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρακάτω επιχειρήσεων

α) Κονσερβοποιίας και τυποποιημένων προϊόντων	12%
β) Υποδηματοποιίας	15%
γ) Βυρσοδεψίας	12%
δ) Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι	15%
ε) Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι	12%
στ) Παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων	15%
ζ) Παραγωγής πλαστικών ειδών	12%
η) Διυλίστηριων	15%
θ) Εκτυπωτικών, εκδοτικών και βιβλιοδετικών εργασιών	12%
ι) Παραγωγής τσιμέντου	15%
ια) Παραγωγής σιδήρου, χάλυβος, αλουμίνας και αλουμινίου	15%

13.- Μήτρες (καλούπια) από οποιαδήποτε ύλη, εκτός πλαστικής ή θερμοπλαστικής (άρθρο 4) 15%

14.- Οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας

α) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι	4%
β) Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι	6,5%
γ) Αυτόματα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου	5%

δ) Θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου	6,5%
ε) Θερμοσίφωνες αποθήκευσης, καύσης φυσικού αερίου	4%
στ) Μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου	4%

ζ) Μαγειρικές συσκευές μικτού τύπου (ηλεκτρικές και, φυσικού αερίου)	5%
η) Ηλιακοί συλλέκτες	5%
θ) Ηλιακό θερμοσίφωνικό οικιακό σύστημα	6,5%

15.- Μηχανήματα και ειδικές εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης κα^ διανομής του φυσικού αερίου ( άρθρο 4 )

α) Αγωγοί μεταφοράς και διανομής φυσικού αερίου χαλύβδινοι ή πολυαιθυλενίου και των εγκαταστάσεων τους	2,5%
β) Μηχανήματα ηλεκτρονικής εγκατάστασης	7%
γ) Σταθμοί μέτρησης και ρύθμισης της πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμοί συμπίεσης	4%
δ) Δεξαμενές υγροποιημένου φυσικού αερίου από σκυρόδεμα και ειδικό μέταλλο	2,5%
ε) Υπόγειες αποθήκες φυσικού αερίου	2,5%
στ) Κρυογενϊκές εγκαταστάσεις	2,5%

16.- Λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις (άρθρο 4)

α) Ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων	20%
β) Λοιπών επιχειρήσεων	15%
%	

17.- Εγκαταστάσεις .επιχειρήσεων που χαρακτηρίζονται ως επικίνδυνες  
20%



18.- Εγκαταστάσεις επιχειρήσεων που παράγουν πολεμικά είδη με εκρηκτικές ύλες  
33%

19.- Επιχειρήσεις λατομείων εξόρυξης μεταλλευμάτων ή  
άλλων ορυκτών υλών (άρθρο 6)

α) Λατομείων - μεταλλείων

β) Έξοδα κατασκευής ιδιωτικών οδών πλατειών,  
δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και αντιπλημμυρικών  
έργων

γ) Έξοδα κατασκευής υποσταθμών διανομής  
ηλεκτρικής ενέργειας, υποσταθμών μεταφοράς και  
γραμμών διανομής χαμηλής τάσεως και γραμμών μεταφοράς  
αυτής

δ) Σπαστήρες λίθων, θραυστήρες, τριβεία,

15%

20.-Λιμενικά έργα και ναυπηγεία (άρθρο 7)

α) Λίμνες αποβάθρες, ορμητήρια και προβλήτες

β) Έργα ελάφρυνσης πρανών 16%

γ) Ρυμούλκες βυθοκόρους, πλωτούς γερανούς, ακάτους  
πορθμεία, λέμβους, φορτηγίδες, πλωτήρες και λοιπά 12%

δ) Μόνιμες δεξαμενές από σκυρόδεμα

ε) Πλωτές δεξαμενές

στ) Ναυπηγικές κλίνες 33%  
ναυπήγησης πλοίων

21.-Εργοληπτικών επιχειρήσεων δημοσίων και ιδιωτικών έργων ( άρθρο 7)

α) Ξυλεία 30%

β) Μεταλλικά ικρίώματα	10%
γ) Προωθητήρες γαιών (μπουλντόζες) φορτωτές, ίσοπεδωτές, αεροσυμπιεστές, εσκαφές, ασφαλτικά μηχανήματα, γεωτρύπανα, αναβατόρια, μηχανικά φυτάρια, αυτοκινούμενους αποξεστήρες, θραυστήρες, τριβεία, σίλοκόσκια, δονητές και αναμικτήρες σκυροδέματος, οδοστρωτήρες κλπ.	15%
δ) Εγκαταστάσεις επιχειρήσεων εκμετάλλευσης διωρύγων	16%

## 22.-Γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλεύσεις ( άρθρο 8 )

α) Ελκυστήρες, αλωνιστικές μηχανές, οδοντωτές, σβάρνες, σκαλίστήρια, καλλιεργητές, άροτρα, δισκοσβάρνες, χορτοαναδευτές, χορτοσωρευτές, σπαρτικές μηχανές, φορητά αναβατόρια, μηχανές τεμαχισμού σανών για αποθήκευση, μηχανές αλέσεως τροφών, ρυμούλκεςκοπροδιανομείς, θερίσπικές μηχανές αυτοδετικές, χορτοσυλλεκτοδεματικές, πατατοσυλλέκτες και θεριζοαλωνισπικές μηχανές	12%
β) Φορτωτικές χορτοκοπτικές συλλεκτικές βάμβακος, συλλεκτικές αραβοσίτου μηχανές, φρέζες, τευτλοεξαγωγείς, κινητήρες εσωτερικής καύσης και αντλητικά συγκροτήματα	12%
γ) Λιπάσματοδιανομείς και ψεκαστήρες	14%
δ) Λοιπά μηχανήματα	10%

%

2

3

.

-

Ε

Π

Ι

Χ

Ε

Ι

Ρ

ή

σ

Ε

Ι

ς

Ε

Κ

μ

Ε

Τ

ά

λ

λ

Ε

υ

σ  
η  
ς

κ  
ι  
ν  
η  
μ  
α  
τ  
ο  
γ  
ρ  
α  
φ  
ι  
κ  
ώ  
ν

τ  
α  
ι  
ν  
ι  
ώ  
ν  
,

β  
ι  
ν  
τ  
ε  
ο  
κ  
α  
σ  
ε  
τ  
ώ  
ν

ρ  
α  
δ  
ι  
ο  
τ  
η  
λ  
ε  
ο  
π  
τ  
ι  
κ  
ώ  
ν

σ  
τ  
α  
θ  
μ  
ώ  
ν

(

ά  
ρ  
θ  
ρ  
ο

9

)

α) Κινηματογραφικές ταινίες για το πρώτο έτος	80%
Κινηματογραφικές ταινίες για το δεύτερο έτος	12%
Κινηματογραφικές ταινίες για το τρίτο έτος	8%
β) Βιντεοταινίες για το πρώτο έτος	70%
Βιντεοταινίες για το δεύτερο έτος	30%
γ) Τηλεταινίες, τηλεσειρές, μουσικές εκπομπές, εορταστικές εκπομπές, κινούμενα σχέδια, τηλεπαιχνίδια, ψυχαγωγικές εκπομπές, εκπομπές λόγου,	

αθλητικές και ποικίλου περιεχομένου, αποσβένονται είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

24.- 1,- Μεταφορικά μέσα (άρθρο 10)

α) Επιβατηγά αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες	
αα) Εκπαιδευτηρίων	15%
αβ) Επιχειρήσεων ενοικίασης αυτ/των και μοτοσικλετών	25%
αγ) Επιχειρήσεων εκπαίδευσης υποψηφίων οδηγών	25%
αδ) Λοιπών επιχειρήσεων πλην μεταφορικών	15%
Ρ) Μοτοποδήλατα - Ποδήλατα	15%
γ) Φορτηγά αυτοκίνητα	20%
δ) Οχήματα χωματουργικών έργων εντός ορυχείου	25%
ε) Οχήματα μεταφοράς προσώπων εντός ορυχείου	25%
ζ) Τουριστικά λεωφορεία	20
η) Λεωφορεία μεταφορικών επιχειρήσεων	20%
θ) Σιδηροτροχιές και τροχαίο υλικό	5%

ι)λοιπά μέσα και μηχανήματα συγκοινωνιακών επιχειρήσεων 12%  
2.-Εναέρια μεταφορικά μέσα

α) Καινούργια αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ρ) Μεταχειρισμένα αεροσκάφη ελικόπτερα και ανεμόπτερα

Πλέον 1 % για κάθε έτος το οποίο παρήλθε από το επόμενο έτος της κατασκευής μέχρι το έτος της απόκτησης.

3.- Πλοία και λοιπά πλωτά μέσα με Ελληνική σημαία

α' 1 <sup>ο</sup> έτος	20%
β' 2 <sup>ο</sup> έτος έωε και το 3 ετος	10 /ο
γ" 6 <sup>ο</sup> έτος και τα επόμενα	5%

25.- Ειδών εξοπλισμού γενικά (άρθρο 11)

1.- Ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινών εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων

διασκέδασης 30%

2.- Λοιπών επιχειρήσεων 20%

3.- Είδη εξοπλισμού γραφείου 20%

4,- Είδη εξοπλισμού ως μέσα εκπαίδευσεως 35%

5α)Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα 30%

5β)Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα ως μέσα εκπαίδευσεως 40%

5γ) Λογισμικού (ΔΟΡΙΨΑΚΕ) 30%

6.- Είδη υγιεινής ξενοδοχειακών επιχειρήσεων σανατορίων και κλινών

26.-Ελευθέρων επαγγελμαμάτων ( άρθρο 12 ) 20%

α) Έπιπλα - σκεύη 20%

Ρ) Μηχανήματα και λοιπές επαγγελματικές εγκ/σεις 20%

γ) Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα 30%

δ) Λογισμικού (SOFTWARE)

ε) Όργανα και συσκευές εργαστηρίου Χημείου 20%

στ) Οικιακές συσκευές και συστήματα χρήσης φυσικού



αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας	75%
στα) Λέβητες φυσικού αερίου χυτοσίδηροι	4%
στβ) Λέβητες φυσικού αερίου χαλύβδινοι	6,5%
στγ) Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου	5%
στδ) Θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου	6,5%
στε) Θερμοσίφωνες αποθήκευσης, καύσης φυσικού αερίου	4%
στστ) Μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου	4%
στζ) Μαγειρικές συσκευές μικτού τύπου	5%
στη) Ηλιακοί συλλέκτες	5%
στθ) Ηλιακό θερμοσιφωνικό οικιακό σύστημα	6,5%
5.- Επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα	

#### ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

Στη μέθοδο αυτή, η αποσβεστέα αξία κατανέμεται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου κατά τρόπο που οι αποσβέσεις μειώνονται συνεχώς από χρόνο σε χρόνο.

Η φθίνουσα μέθοδος, βασίζεται στην υπόθεση ότι:

α) Τα καινούργια στοιχεία παρέχουν περισσότερες ή καλύτερες υπηρεσίες και ότι με την πάροδο του χρόνου μειώνεται η απόδοση τους.

β) Επιπλέον ότι τα έξοδα συντηρήσεως με την πάροδο του χρόνου είναι μεγαλύτερα και άρα οι ετήσιες αποσβέσεις πρέπει να είναι μειούμενες, ώστε η επιβάρυνση των περιόδων με αποσβέσεις και με έξοδα συντηρήσεως των στοιχείων να είναι περίπου η ίδια.

Έτσι επιτυγχάνεται ορθότερη αντιπαράθεση του εξόδου των αποσβέσεων με τα έσοδα από την λειτουργία των στοιχείων.

Η εφαρμογή της φθίνουσας μεθόδου του σταθερού ποσού επί μειωμένης βάσεως, προβλέπεται για πρώτη φορά στη χώρα μας διαζευκτικά προς την σταθερή μέθοδο, υπολογισμού των αποσβέσεων με την παράγραφο 1 στο άρθρο 13 του Π.Δ. 100/1998.

Έτσι οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών, μπορούν να εφαρμόσουν σε διαχειρίσεις ή ισολογισμούς που κλείνουν από 30.6.1998 και μετά τα ποσοστά αποσβέσεων για την φθίνουσα μέθοδο που ορίζονται από το Π.Δ. 100/1998 για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτούν από 1.1.1998 και μετά.

Επίσης καθορίζονται οι συντελεστές απόσβεσης που ανέρχονται στο τριπλάσιο των συντελεστών απόσβεσης της σταθερής μεθόδου και υπολογίζονται επί του εκάστοτε υπολοίπου της αναπόσβεστης αξίας κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου.

Επιπλέον στην μέθοδο αυτή, παρέχεται η ευχέρεια, στην χρήση κατά την οποία η αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων, μειωμένη με τις αποσβέσεις που αναλογούν σ' αυτήν την χρήση, είναι μικρότερη του ποσοστού δέκα τα εκατό (10%) της αξίας κτήσης αυτών, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους ν' αποσβένονται εξ ολοκλήρου π.χ. αξία μηχανήματος 1.000.000 Ευτο και συντελεστής απόσβεσης  $15\% \times 3 = 45\%$

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΛΙΜΑΚΩΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟ**

ΕΤΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
1	1.000.000	450.000	450.000

2	550.000	247.500	697.500
3	302.500	136.125	833.635
4	166.375	74.870	908.495

Επειδή το ποσό των 166.375 € - 74.870 € = 91.505 €, είναι μικρότερο του 10% της αρχικής αξίας του 1.000.000

€, μπορούμε στο 4<sup>ο</sup> έτος να υπολογίζουμε αποσβέσεις είτε στο ποσό των 74.870 € είτε στο ποσό των 166.375 €.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΦΘΙΝΟΥΣΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ**

«Με τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό

παραγωγής που μπορούν να αποσβένονται με την μεθοδό αυτή.

A/A	Διατάξεις Π.Δ, 100/1998	Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία των επιχειρήσεων	Συντελεστής απόσβεσης με την σταθερή	Συντελεστής απόσβεσης με την φθίνουσα μέθοδο
		Μηχανήματα κα^ εγκαταστάσεις παραγωγής κα^ διανομής ηλεκτρ^ής ενέργειας:		
1	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. α'	- Μηχανήματα Κινητήρας δύναμης με κινητήρες εσωτερική καύσης	12%	38%
2	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. β'	- Θερμοηλεκτρικοί σταθμοί παραγωγής	4%	12%

3	Αρθ. 4, περ. γ'	- Σταθμοί αεροστροβίλων παραγωγής	5%	15%
4	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. δ'	- Σταθμοί εσωτερικής καύσης (DIESEL)	8%	24%
5	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ε'	- Υδροηλεκτρικοί σταθμοί παραγωγής	2%	8%
6	Αρθ. 4, περ. στ'	- Ανεμογεννήτριες	10%	30%
^	Αρθ. 4, περ. ζ'	- Φωτοβολταϊκές μονάδες	10%	30%
8	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. η'	- Γεωθερμικές μονάδες	15%	45%
9	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. θ'	- Εξοπλισμός γεωθερμικών γεωτρήσεων	10%	30%
10	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ι'	- Γραμμές μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας	5%	15%
11	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ια'	- Υποσταθμοί μεταφοράς και γραμμές διανομής χαμηλής τάσεως	6%	18%
12	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ιβ'	- Γραμμές διανομής μέσης τάσεως	5%	15%
13	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ιγ'	- Υποσταθμοί διανομής	8%	18%
14	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ιδ'	- Πάγιο ηλεκτροκίνητο εσκαπτικό εξοπλισμό ορυχείων	12%	36%
15	Αρθ. 4, παρ. 1, περ. ιε'	- Ταχυδρομικό εξοπλισμό ορυχείου	12%	36%

		Μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται από τις καπνοβιομηχανίες		
16	Αρθ. 4, παρ. 5, περ. α'	- Κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγραντήρα και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφοράς καπνών σε φύλλα και κομμένων, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους χώρους επεξεργασίας και βιομηχανοποίησης	10%	30%
17	Αρθ. 4, παρ. 5, περ. β'	-Σιγαροποιητικές, κυτοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές και σελλοφανέζες	12%	36%
		Δοχεία μεταφοράς υγρών και αερίων, δεξαμενών		
18	Αρθ. 4, παρ. 7, περ. γ'	- Δίκτυα σωληνώσεων υγρών καυσίμων και τα σχετικά εξαρτήματα	10%	30%
19	Αρθ. 4, παρ. 7, περ. γ'	- Μεταλλικές και από σκυρόδεμα δεξαμενές εναποθηκεύσεως υγρών καυσίμων	5%	15%
20	Αρθ. 4, 8 παρ	- Ψυκτικά μηχανήματα (ψυγεία διατηρήσεως τροφίμων κλπ) και εγκαταστάσεις κλιματισμού κα& κεντρικής θέρμανσης (Αέβητες - καυστήρες κΑπ) στους χώρους παραγωγής	12%	36%
21	Αρθ. 4, παρ. 9	- Γερανοφόρα και ανυψωτικά μηχανήματα	15%	45%
		Ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρακάτω επιχειρήσεων		
22	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. α'	Κονσερβοποιίας κα: τυποποιημένων προϊόντων	12%	36%
23	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. β'	- Υποδηματοποιίας	15%	45%

24	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. γ'	- Βυρσοδεψίας	12%	36%
25	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. δ'	- Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι (φυσικό και τεχνητό)	15%	45%
26	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. ε'	- Παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι	12%	38%
27	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. στ'	- Παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων	15%	45%
28	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. ζ'	- Παραγωγής πλαστικών ειδών	12%	36%
29	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. η'	- Διυλιστηρίων	15%	45%
30	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. θ'	- Εκτυπωτικών, εκδοτικών κα; βιβλιοδετικών εργασιών	12%	36%
31	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. ι'	- Παραγωγής τσιμέντου	15%	45%
32	Αρθ. 4, παρ. 11, περ. ια'	- Παραγωγής σιδήρου, χάλυβος, αλουμίνας και αλουμινίου	15%	45%
33	Αρθ. 4, παρ. 12	- Μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευασθεί από οποιαδήποτε ύλη, εκτός πλαστικής ή θερμοπλαστικής	15%	45%

34	Αρθ. 4, παρ. 14, περ. γ'	- Σταθμοί μέτρησης και ρύθμισης της πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμοί συμπίεσης	4%	12%
35	Αρθ. 4, παρ. 14, περ. στ'	- Κρυογενικές εγκατάστασης αεριοποίησης υγροποιημένου φυσικού αερίου μετά των εξαρτημάτων της	2,5%	7,5%
36	Αρθ. 4, παρ. 15, περ. β'	- Λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις των λοιπών επιχειρήσεων (με την προϋπόθεση ότι αυτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική - δ'αδ'κασία)	15%	45%
37	Αρθ. 6, παρ. 4	- Σπαστήρες Αίθων, θραυστήρες, τριβεία, πετρελαθμηχανές και λοιπά μηχανήματα των ίδιων επιχειρήσεων	15%	45%

#### Κυριότεροι λογαριασμοί βασικών αποσβέσεων

Για να θεωρηθεί ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο αποσβέσιμο πρέπει να ανήκει στην επιχείρηση και να μην προορίζεται για μεταπώληση, αλλά να χρησιμοποιείται μόνιμα για τις ανάγκες της, χωρίς μεταβολή της μορφής του.

Τα αποσβέσιμα στοιχεία στο Ελληνικό λογιστικό σχέδιο εμφανίζονται σε διάφορες ομάδες του, αλλά κυρίως στην ομάδα 6 και αυτής θα προσπαθήσουμε να αναλύσουμε παρακάτω. Τα αποσβέσιμα στοιχεία είναι:

- Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων 66 - 00 - Αποσβέσεις Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων 66-00-01-02-03

Τα ορυχεία - μεταλλεία - λατομεία λόγω του ότι παρουσιάζουν μικρή διάρκεια ζωής λόγω εξάντλησης των κοιτασμάτων τους από την εξόρυξη, η αξία τους υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση δεν έχει καμία σχέση με την απόσβεση των μηχανημάτων και των εγκαταστάσεων τους που αποσβένονται με διαφορετικό τρόπο και με άλλους συντελεστές

-Αποσβέσεις Φυτειών 66-00-05

Η απόσβεση της φυτείας είναι ανάλογη με το πιθανό χρόνο ζωής της φυτείας και με το είδος και την γεωργική της εκμετάλλευση.

Για τον υπολογισμό της απόσβεσης ακολουθούνται ορισμένα στάδια, τα οποία είναι τα εξής:

α.- Το στάδιο της ανάπτυξης, που αρχίζει από την στιγμή που το έδαφος θα είναι έτοιμο για φύτευση μέχρι την συγκομιδή της σοδειάς.

β.- Το στάδιο της πλήρους παραγωγής και

γ.- Το στάδιο από την μείωση της παραγωγής μέχρι την αχρήστευση της φυτείας.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων στις φυτείες παρουσιάζει σημαντικά προβλήματα όπως:

- Τον χρόνο από τον οποίο πρέπει να αρχίζει η απόσβεση
- Τον τύπο της απόσβεσης

Έχουν παρουσιαστεί διάφορες απόψεις για την επίλυση των προβλημάτων. Η φορολογική νομοθεσία, η οποία μπορούμε να πούμε ότι είναι πιο αρμοδία για την επίλυση του προβλήματος δεν προβλέπει τίποτα. Μόνο η δικαστική νομολογία έχει τοποθετηθεί επί των προβλημάτων και αναγνωρίζει απόσβεση επί της αξίας των φυτειών και τάσσεται άλλοτε μεν υπέρ υπολογισμού της αποσβέσεως από την έναρξη του χρόνου και άλλοτε υπέρ υπολογισμού των αποσβέσεων από τον χρόνο ελαττώσεως της αξίας της φυτείας.

-Αποσβέσεις κτιρίων- εγκαταστάσεων- τεχνικών έργων 66-01

Με βάση το ενιαίο λογιστικό σχέδιο τα κτίρια είναι πάγια περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για επαγγελματική χρήση από την επιχείρηση. Περιλαμβάνουν τις οικοδομικές κατασκευές και τα τεχνικά έργα.

Συνήθως όμως διακρίνονται ως εξής:

- ^ Βιομηχανοστάσια
- ^ Διοικητικά κτίρια
- ^ Κτίρια εκμετάλλευσης
- ^ Κτίρια εκτός εκμετάλλευσης

Τα κτίρια και οι τεχνικές κατασκευές όπως όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζουν φθορά, λόγω της χρήσης τους και της παρόδου του χρόνου και γι' αυτό το λόγο υπόκεινται σε απόσβεση. Για το ποσοστό απόσβεσης εκτιμούνται το είδος της κατασκευής, τα υλικά κατασκευής, η συντήρηση και το είδος της απόσβεσης.

Πρόβλημα παρουσιάζεται στο χρονικό διάστημα που πρέπει να υπολογιστεί η απόσβεση. Τα κτίρια και οι τεχνικές εγκαταστάσεις λόγω της πρόωρης αχρήστευσής τους, με την εισαγωγή της τεχνολογίας και των νέων βελτιωμένων κτιριακών εγκαταστάσεων μεγαλύτερης αποδόσεως, οι αποσβέσεις πρέπει να υπολογίζονται στο μικρότερο δυνατό χρονικό διάστημα από το κανονικό, Για τα παλιά κτίρια που έχουν αποσβεστεί καμία απόσβεση δεν θα ενεργείται.

Τα ποσοστά απόσβεσης των κτιρίων και των τεχνικών έργων διαφέρουν πολύ για τους παρακάτω λόγους: Για φορολογικούς λόγους Λόγους σκοπιμότητας και Για τους λόγους κινήτρων

-Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού 60-02.



Τα μηχανήματα είναι ορισμένα μέσα με τα οποία μετατρέπονται οι πρώτες ύλες σε έτοιμα προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες που διευκολύνουν τα άτομα.

Οι μηχανικές εγκαταστάσεις είναι το σύνολο μηχανημάτων που είναι προσαρμοσμένα ενιαία με το ακίνητο και είναι στενά συνδεδεμένα μαζί του έτσι, ώστε σε περίπτωση αντικατάστασης τους να παρουσιάζονται σημαντικά προβλήματα στην λειτουργία της επιχείρησης.

Η χρησιμοποίηση των μηχανημάτων συνεπάγεται ορισμένα πλεονεκτήματα για την επιχείρηση που είναι τα εξής:

α.- Εξοικονόμηση εργατικού δυναμικού, γιατί όπως είναι γνωστό οι μηχανές πολλαπλασιάζουν την απόδοση.

β.- Η εργασία γίνεται λιγότερη κοπιαστική.

γ.- Ο χρόνος διάρκειας της εργασίας περιορίζεται σημαντικά με αποτέλεσμα μείωση του κόστους.

δ.- Η εργασία γίνεται ταχύτερη και ποιοτικά καλύτερη. Οι αποσβέσεις των μηχανημάτων δεν παρουσιάζουν σημαντικά προβλήματα, επειδή τα μηχανήματα αγοράζονται από τρίτους και η τιμή αγοράς αποτελεί την βάση υπολογισμού τους. Η απόσβεση είναι ανάλογη με το είδος του μηχανήματος και τη συχνότητα απασχόλησης του στην εκμετάλλευση. Η

μέθοδος που εφαρμόζεται είναι της σταθερής ή της φθίνουσας

Σήμερα γίνεται ιδιαίτερα λόγος για τεχνολογική απόσβεση εννοώντας ότι η απόσβεση πρέπει να αποβλέπει στην οικονομική ζωή των μηχανημάτων και όχι στην φυσική λογική ζωή και αυτό γιατί λόγω νέων βελτιωμένου τύπου μηχανημάτων με μεγαλύτερη απόδοση αχρηστεύονται νωρίτερα από την φυσιολογική τους ζωή. Επίσης για τον καθορισμό των ποσοστών απόσβεσης θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη αν το μηχάνημα λειτουργεί συνεχώς κατά τη διάρκεια όλου του έτους ή εργάζεται εποχιακά, στην περίπτωση αυτή η απόσβεση πρέπει να είναι μειωμένη.

-Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών

-Αποσβέσεις σε εγχειοβελτιωτικά έργα.

Τα εγχειοβελτιωτικά έργα είναι δαπάνες κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που καταβάλλονται για την εκτέλεση παραγωγικών έργων τα οποία συνδέονται με το έδαφος και ενσωματώνονται στην αξία του και συναντώνται κυρίως σε γεωργικές επιχειρήσεις για τις οποίες αποτελούν πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι εγχειοβελτιώσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες :

Εκείνες που έχουν απεριόριστη (αιώνια) διάρκεια ζωής.

Εκείνες που η διάρκεια ωφέλιμης ζωής τους είναι περιορισμένη.

Οι εγχειοβελτιώσεις οι οποίες έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις. Η αξία τους ενσωματώνεται στο κτηματικό κεφάλαιο. Τα έξοδα συντηρήσεως των εγχειοβελτιωτικών έργων αποτελούν δαπάνες εκμεταλλεύσεως οι οποίες βαρύνουν το εισόδημα. Πολλοί συγγραφείς όμως θεωρούν ότι η τεχνολογική πρόοδος μπορεί να επιβάλει αντικατάσταση των παλιών έργων από νέα και γι' αυτό πρέπει να ενεργείται μια μικρή απόσβεση (1% ή 2%).

Οι εγγειοβελτιώσεις οι οποίες έχουν περιορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής αποσβένονται ανάλογα με την διάρκεια ζωής τους. Η απόσβεση ενεργείται από 10 έως 30 χρόνια, ανάλογα με το είδος των έργων και τα υλικά που χρησιμοποιούνται.

- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων 66-03

Στα μεταφορικά μέσα ανήκουν τα κάθε είδους οχήματα, μέσα μεταφοράς τα οποία χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για μεταφορές και μετακινήσεις του εργατικού δυναμικού και των εμπορευμάτων.

Τα μεταφορικά μέσα υπόκεινται σε απόσβεση με βάση τους κανόνες της λογικής γιατί φθείρονται και χάνουν την αξία τους. Λόγω της ταχείας τεχνολογικής προόδου, τα μέσα αυτά πολλές φορές αχρηστεύονται νωρίτερα από το κανονικό, γιατί παράγονται νέα τελειότερα μέσα και πρέπει να αντικατασταθούν πριν από την ωφέλιμη ζωή τους.

-Αποσβέσεις επίπλων και σκευών 66-04

Τα έπιπλα είναι αντικείμενα που μετακινούνται εύκολα και χρησιμεύουν στην επιχείρηση για τις ανάγκες της. Τα σκευή χρησιμοποιούνται κυρίως από εστιατόρια, ξενοδοχεία, κ.λ.π.

Στην κατηγορία των επίπλων και σκευών συγκαταλέγονται μηχανές γραφείου και ο λοιπός εξοπλισμός της επιχείρησης (γραφομηχανές, λογιστικές μηχανές, Η/Υ κ.ά.).

Επειδή τα έπιπλα σκευή φθείρονται εύκολα και χάνουν την αξία τους υπόκεινται σε απόσβεση. Η φορολογική νομοθεσία έχει ορίσει τα διάφορα ποσοστά αποσβέσεων π.χ. μηχανές γραφείου 20%, εξοπλισμός ξενοδοχείων 30%, λόγω της ταχύτερης φθοράς κ.α.

Ειδικές κατηγορίες αποσβέσεων

- Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς

αποσβέσεως 66 - 05

- Απόσβεση υπεραξίας επιχείρησης 66 - 05 - 00

Υπάρχει διχογνωμία για το αν η υπεραξία της επιχείρησης πρέπει να υπόκειται σε απόσβεση. Έχουν παρουσιαστεί πολλές απόψεις. Οι βασικότερες είναι οι παρακάτω:

1.- Μερικοί υποστηρίζουν ότι η υπεραξία της επιχείρησης που προέρχεται από αγορά, πρέπει να παραμένει στα βιβλία, εφόσον η επιχείρηση πραγματοποιήσει κέρδη πέρα από τα κανονικά.

2.- Η απόσβεση πρέπει να γίνει νωρίτερα όταν η υπεραξία φαίνεται αυξημένη στα βιβλία και

3.- Η απόσβεση πρέπει να γίνει αργότερα όταν η υπεραξία φαίνεται μειωμένη ή έπαυσε να υπάρχει.

Οι περισσότεροι από τους συγγραφείς όμως και επιστημονικές λογιστικές οργανώσεις και ορισμένες εθνικές νομοθεσίες δέχονται την απόσβεση της υπεραξίας και έχουν εκφραστεί υπέρ της. Οι απόψεις της υπέρ της απόσβεσης της υπεραξίας είναι οι εξής:

α.-4η Οδηγία ( ντιρεκτίβα ) της Ε.Ο.Κ Σύμφωνα με αυτή, όταν η νομοθεσία μιας χώρας επιτρέπει να αναφέρεται η υπεραξία στο ενεργητικό του υπολογισμού της επιχείρησης (εφ' όσον προέρχεται από αγορά), πρέπει να αποσβένεται μέσα σε πέντε (5) το πολύ έτη. Απόσβεση μπορεί να γίνει και πέρα από τα πέντε (5) έτη, αρκεί να μην υπερβαίνει την διάρκεια χρησιμοποίησής της.

β.- Ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο

Το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο, επιτρέπει η υπεραξία να αποσβένεται εφάπαξ ή

τμηματικά και ισότοπα σε περισσότερες χρήσεις, όχι όμως πέρα από τις πέντε (5).

γ.- Εμπορική νομοθεσία πρακτική

Επειδή η υπεραξία της επιχείρησης είναι, συνήθως αστάθμητη και πολλές φορές μηδενίζεται, πρέπει εφόσον φαίνεται στον ισολογισμό να αποσβένεται το ταχύτερο δυνατό.

δ.- Φορολογική νομοθεσία πρακτική

Κατά την φορολογική νομοθεσία η υπεραξία θεωρείται ως έξοδο πρώτης εγκατάστασης και υπόκειται η απόσβεση, είτε εφάπαξ, είτε σε περισσότερες χρήσεις, όχι όμως πέρα από τις δέκα (10).

- Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης 66-05-10

Τα έξοδα αυτά προέρχονται από την κατηγορία των εξόδων εγκατάστασης. Είναι έξοδα που δημιουργούνται είτε στο προπαρασκευαστικό στάδιο της επιχείρησης, είτε κατά τα ενδιάμεσα στάδια.

Τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και ίδρυσης, επειδή στην πραγματικότητα δεν αντιπροσωπεύουν πραγματική αξία, πρέπει να αποσβένονται μέσα στην χρήση που πραγματοποιούνται. Λόγω του ότι όμως τα έξοδα αυτά είναι σχετικά μεγάλα σε σχέση με τα γενικά έξοδα μιας χρήσης, τα αποτελέσματα χρήσης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου θα παρουσιάζουν ζημίες με αυτά τα έξοδα, πράγμα που θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στα πρώτα Βήματα της επιχείρησης.

Επίσης με τα έξοδα αυτά θα ωφεληθούν οι επόμενες χρήσης. Έγινε δεκτό από την επιστήμη και την πρακτική τα έξοδα πρώτης έκτασης να χαρακτηρίζονται ως ακινητοποιημένο ενεργητικό και να κατανέμονται και σε άλλες χρήσεις.

Η φορολογική νομοθεσία για τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης προβλέπει ότι αυτή πρέπει να αποσβένεται ή εφάπαξ ή τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια τουλάχιστον πενταετία.

- Αποσβέσεις εξόδων έρευνας και ανάπτυξης 66 - 05 - 12

Πολλές επιχειρήσεις κυρίως βιομηχανικές δαπανούν σημαντικά ποσά για μελέτες έρευνας ανάπτυξης για να πετύχουν:

- 1.- Την παραγωγή νέων προϊόντων ή την βελτίωση των υπαρχόντων
- 2.- Νέες μεθόδους παραγωγής
- 3.- Νέα βελτιωμένη τεχνολογία
- 4.- Νέες επιστημονικές και τεχνικές εφαρμογές

Υπάρχουν αμφισβητήσεις για το αν τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης θα πρέπει να εκπίπτουν από τα έσοδα ή τα κέρδη εφάπαξ ή σε περισσότερες χρήσεις. Μια ομάδα συγγραφέων υποστηρίζουν ότι τα έξοδα αυτά δεν είναι πραγματική αξία και γι' αυτό πρέπει να εκπίπτουν εφάπαξ από την επιχείρηση, άλλοι πάλι υποστηρίζουν ότι πρέπει τα έξοδα να θεωρούνται ως αυλό ενεργητικό και πρέπει να βαρύνουν περισσότερες χρήσεις, όχι όμως περισσότερες από πέντε (5).

Τελικά στην χώρα μας από φορολογική άποψη τα έξοδα έρευνας και ανάπτυξη υποβάλλονται σε απόσβεση, είτε εφάπαξ, είτε σε περισσότερες χρήσεις όχι πέρα από τα πέντε (5) έτη.

-Απόσβεση επισφαλούς απαίτησης

Επισφαλείς απαιτήσεις, είναι οι απαιτήσεις της επιχείρησης των οποίων η είσπραξη, ολικά ή μερικά είναι αβέβαιη λόγω αφερεγγυότητας του οφειλέτη ή της κακής οικονομικής του κατάστασης.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1.-«ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ, ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ - ΚΒΣ»ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ
- 2.- «ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ) & ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ», ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ
- 3.- «ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ», ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ
- 4.- «Ο ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ», ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ.