

ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΔΟ-ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΘΕΜΑ: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: κ. ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΦΛΩΡΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1. Ομάδα 1η: Πάγιο Ενεργητικό.....	1
1.1.1. Η Λειτουργία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων μέσα σε μια επιχείρηση...1	
- Απογραφή πάγιων περιουσιακών στοιχείων	2
- Απογραφή επίπλων και σκευών	2
1.1.2. Περιουσιακά Στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό.....	3
1.1.3. Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων πάγιων Περιουσιακών στοιχείων	3
1.2. Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	4
1.2.1. Φορολογικό μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	6
1.3. Λογαριασμός 10 «Εδαφικές Εκτάσεις».....	7
1.3.1. Λογαριασμός 11 «Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων-Τεχνικά Έργα».....	10
1.3.2. Λογαριασμός 12 «Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις-Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός».....	12
1.3.3. Λογαριασμός 13 «Μεταφορικά Μέσα».....	14
1.3.4. Λογαριασμός 14 «Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός».....	15
1.3.5. Λογαριασμός 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές Κτήσεως πάγιων στοιχείων».....	16
1.3.6. Λογαριασμός 16 «Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς Αποσβέσεως».....	17
1.3.7. Όμιλος Λογαριασμών 19 «Πάγιο Ενεργητικό υποκαταστημάτων ή Άλλων κέντρων».....	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1. Οι Αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	24
2.1.1. Εννοιολογική προσδιορισμοί.....	24
2.1.2. Οι Λειτουργία των Αποσβέσεων μέσα σε μια επιχείρηση	25
2.1.3. Προϋποθέσεις διενέργειας αποσβέσεων	27
2.1.4. Αποσβέσεις νέων επιχειρήσεων.....	27
-Νέες επιχειρήσεις	30
2.1.5. Αποσβέσεις Παγίων.....	30
-Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων νέων επιχειρήσεων	30
-Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων εποχιακών επιχειρήσεων	31
-Αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων.....	32
-Γενικές Αρχές λογισμού των αποσβέσεων.....	32
2.1.6. Αποσβέσεις-Γενικά με βάση τις διοικητικές λύσεις.....	33
-Πάγια σε αδράνεια.....	33
2.1.7. Αποσβέσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης (sale and lease back)	33

2.1.8. Άλλα γενικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις.....	34
2.2. Διάκριση Αποσβέσεων	34
-Αποσβέσεις ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών.....	36
-Αποσβέσεις μεταχειρισμένων περιουσιακών στοιχείων	36
-Αποσβέσεις επί εισφοράς ακινήτου σε προσωπική εταιρία	37
-Απόσβεση μηχανημάτων των οποίων παρακρατείται η κυριότητα	37
-Απόσβεση αλόγων ιπποδρομιών	37
-Απόσβεση πινάκων ζωγραφικής	38
-Αποσβέσεις ακινήτων ελευθέρων επαγγελματιών	38
-Αποσβέσεις δικτύου σύνδεσης σταθμού αναπαραγωγής κλπ.....	38
-Απόσβεση σε περίπτωση εισφοράς χρήσεως ακινήτου σε ΑΕ έναντι Μετοχών της	39
-Απόσβεση παγίων στοιχείων για τα οποία η επιχείρηση έχει την Επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα	40
-Αποσβέσεις παγίων που αγοράζονται από εξωχώρια εταιρία.....	40
-Αποσβέσεις εργαλείων και ανταλλακτικών	40
-Αποσβέσεις παγίων αξίας μέχρι 600 ευρώ	40
-Αποσβέσεις επισκευής και συντήρησης μισθωμένων καταστημάτων.....	41
-Αποσβέσεις εφεύρεσης.....	42
-Απόσβεση σήματος	42
-Αποσβέσεις κτιρίου που κτίστηκε σε οικοπέδο τρίτου.....	42
-Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.....	43
2.2.1. Χρόνος έναρξης διενέργειας των αποσβέσεων των παγίων	44
2.2.2. Χρόνος ολοκλήρωσης των αποσβέσεων	44
2.2.3. Πάγια στοιχεία που αποσβένονται εφάπαξ (διαχρονικά)	45
2.2.4. Βάση υπολογισμού των αποσβέσεων	45
2.2.5. Συνέπειες διενέργειας αποσβέσεων	45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.1. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (ενσώματων και ασώματων Ακινητοποιήσεων) όπως ισχύουν σήμερα (π.δ. 299/2003, Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης).....	46
3.1.1. Σε ποιες επιχειρήσεις ή επαγγέλματα εφαρμόζεται	46
3.2. Συντελεστές απόσβεσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	46
-Άρθρο 1	47
-Κατώτεροι-Ανώτεροι συντελεστές.....	47
-Υποχρεωτικές αποσβέσεις.....	47
-Περιορισμός των αποσβέσεων	47
-Άρθρο 2	47
-Μέθοδοι απόσβεσης	48
-Βιβλίο παγίων	48
-Απόσβεση παγίων εξ ελευθέρων επαγγελματιών.....	49
3.2.1. Σταθερή Μέθοδος	49
-Συντελεστές αποσβέσεων σταθερής μεθόδου	49
-Άρθρο 3	49
-Άρθρο 4	50

-Άρθρο 5	57
-Άρθρο 6	57
-Άρθρο 7	58
-Άρθρο 8	60
-Άρθρο 9	60
-Άρθρο 10	61
-Άρθρο 11	62
-Άρθρο 12	63
3.2.2. Φθίνουσα Μέθοδος.....	64
-Συντελεστές αποσβέσεων φθίνουσας μεθόδου	64
-Άρθρο 13	64
-Πίνακας συντελεστών σταθερής μεθόδου απόσβεσης Οικοδόμων-βιομηχανοστασίων	66
-Πίνακας συντελεστών σταθερής και φθίνουσας μεθόδου Απόσβεσης μηχανολογικού εξοπλισμού επιχειρήσεων.....	67

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1.1. ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1.1.1. Η Λειτουργία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων μέσα σε μια επιχείρηση

Ο ρόλος των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ενσώματων ή ασώματων) είναι να βοηθούν στην ανάπτυξη της παραγωγικής διαδικασίας κάθε επιχείρησης και των λειτουργιών της. Στην αξία κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνεται η τιμή αγοράς συν τα έξοδα μεταφοράς και εγκατάστασής τους. Η χρονική και λειτουργική φθορά των παγίων έχει ως αποτέλεσμα την βαθμιαία μείωση της αξίας τους. Η μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων που οφείλεται στην λειτουργική φθορά, στην πάροδο του χρόνου και στην οικονομική απαξίωση ονομάζεται απόσβεση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος της επιχείρησης και αντιπροσωπεύουν τη μείωση της αξίας κάθε παγίου στοιχείου. Συγκεκριμένα αποτελούν στην ουσία δαπάνη, επομένως διενεργούνται και σε ζημιογόνες χρήσεις των επιχειρήσεων και όχι μόνο στις περιπτώσεις ύπαρξης κερδών.

Κάθε επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία 3^{ης} κατηγορίας οφείλει να συντάξει απογραφή έναρξης. Από την 2^η διαχειρηστική περίοδο απογραφή έναρξης θεωρείται η απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειρηστικής περιόδου. Απογραφή είναι η λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της επιχείρησης που υπάρχουν στην δεδομένη χρονική στιγμή.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο στο βιβλίο απογραφής καταχωρείται:

A) Η αξία κτήσης ή το κόστος, προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων, προσθηκών, βελτιώσεων.

B) Οι αποσβέσεις του.

Γ) Η αναπόσβεστη αξία του.

Όταν τηρείται μητρώο παγίων καταχωρείται η προηγούμενη ανάλυση κατά ομοειδείς κατηγορίες παγίων.

Στο βιβλίο απογραφής καταχωρούνται τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας 3^{ωv} επιτηδευματιών. Υπάρχει η δυνατότητα μη καταχώρησής τους, εάν τα δεδομένα προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρούνταν μέχρι και τις 21/12/06 και τα περιουσιακά στοιχεία ιδιωτών αλλά μετά την τροποποίηση καταχώρηση γίνεται μόνο στα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας 3^{ωv} επιτηδευματιών.

BIBΛIOΓΡΑΦΙΑ

BIBΛIOΓΡΑΦΙΑ

A. INTERNET

-www.taxheaven.gr

-www.logistis.gr

B. BIBΛΙΑ

-«Κώδικας βιβλίων και στοιχείων», ανάλυση και ερμηνεία του Δημήτρη Σταματόπουλου