

Λογιστική με βάση τα Δεδοουλευμένα

Εγγραφές προσαρμογής

- Εγγραφές προσαρμογής (adjusting entries) είναι μια σειρά εγγραφών που διενεργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό την:
- αναγνώριση των πράγματι δουλευμένων εσόδων και εξόδων και, ταυτόχρονα,
- εμφάνιση λογαριασμών Ε, Υ και ΚΘ με τα ορθά ποσά.

Λογαριασμοί Ενεργητικού και Παθητικού με βάση τα δεδουλευμένα

- Λογαριασμοί Ενεργητικού

Προπληρωμένα έξοδα (Ενοίκια, Ασφάλιστρα)

Δουλευμένα έσοδα περιόδου (έσοδα που τιμολογούνται την επόμενη χρήση)

- Λογαριασμοί Παθητικού

Δουλευμένα έξοδα χρήσης (Λογαριασμοί Κ.Ο. που εκδίδονται την επόμενη χρήση)

Έσοδα επομένων χρήσεων (έσοδα που αφορούν δύο χρήσεις)

Δουλευμένα έσοδα & έξοδα

- Δουλευμένα έξοδα (υποχρέωση) για τα οποία δεν έχει ληφθεί παραστατικό (π.χ. λόγω συμφωνίας ή πρακτικής)
 - αναγνώριση Υ και εξόδου
- Δουλευμένα έσοδα (απαίτηση) για τα οποία δεν έχει εκδοθεί παραστατικό (π.χ. λόγω συμφωνίας, πρακτικής ή μη ολοκλήρωσης της συναλλαγής)
 - αναγνώριση Ε και εσόδου

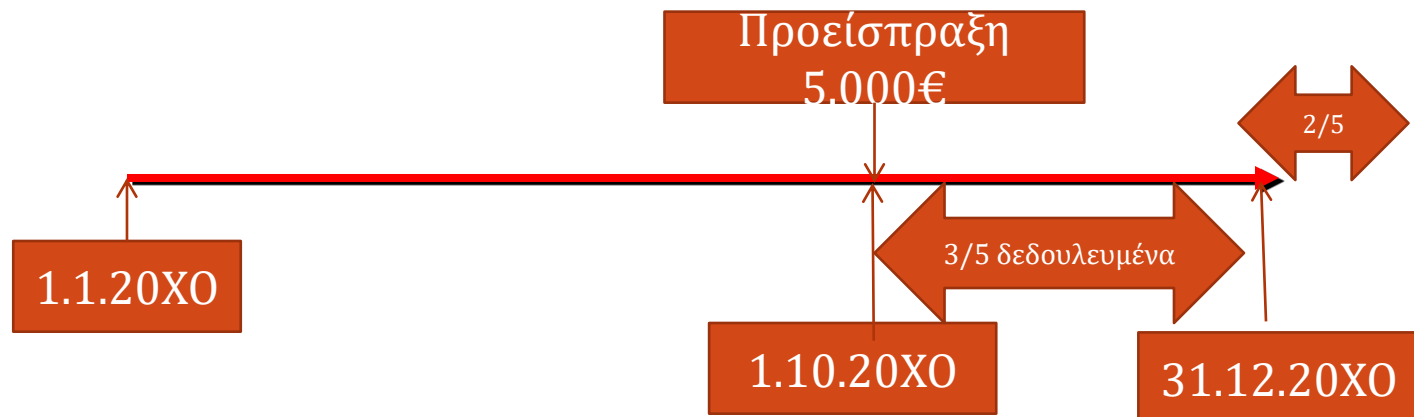
Παραδείγματα εγγραφών προσαρμογής

- Αναλώσεις αποθεμάτων (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, γραφική ύλη, κλπ)
 - διαχωρισμός εξόδου από Ε
- Αποσβέσεις παγίων
 - διαχωρισμός εξόδου από Ε
- Έξοδα προπληρωμένα
 - διαχωρισμός εξόδου από Ε
- Έσοδα προεισπραγμένα
 - διαχωρισμός εσόδου από Υ

Παράδειγμα

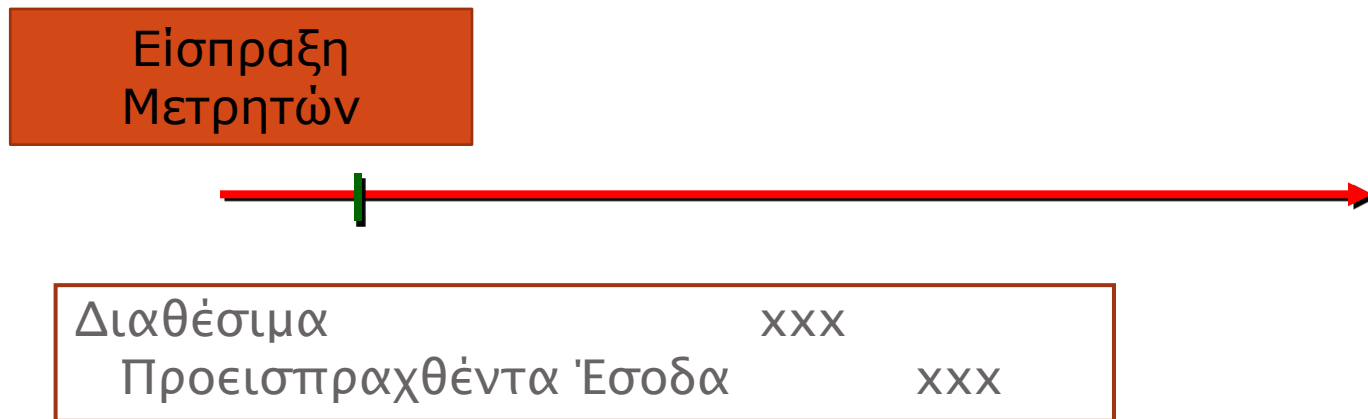
Επιχείρηση «Β»

- Λογιστική Χρήση 1.1-31.12
- Την 1 Οκτωβρίου 20Χ0, προεισπράττει 5.000 για ενοίκια 5 μηνών (βάσει συμβολαίου η περίοδος εκμίσθωσης γραφείων είναι από 1^η Οκτωβρίου 20Χ0- 28^η Φεβρουαρίου 20Χ1)
- Ποιό ποσό μετατρέπεται σε έσοδο (είναι δεδουλευμένο) για την «Β» στις 31.12.20Χ0;
- Με ποια διαδικασία θα μετατρέψουμε **λογιστικά** μέρος της προείσπραξης σε έσοδο περιόδου της 20Χ0;



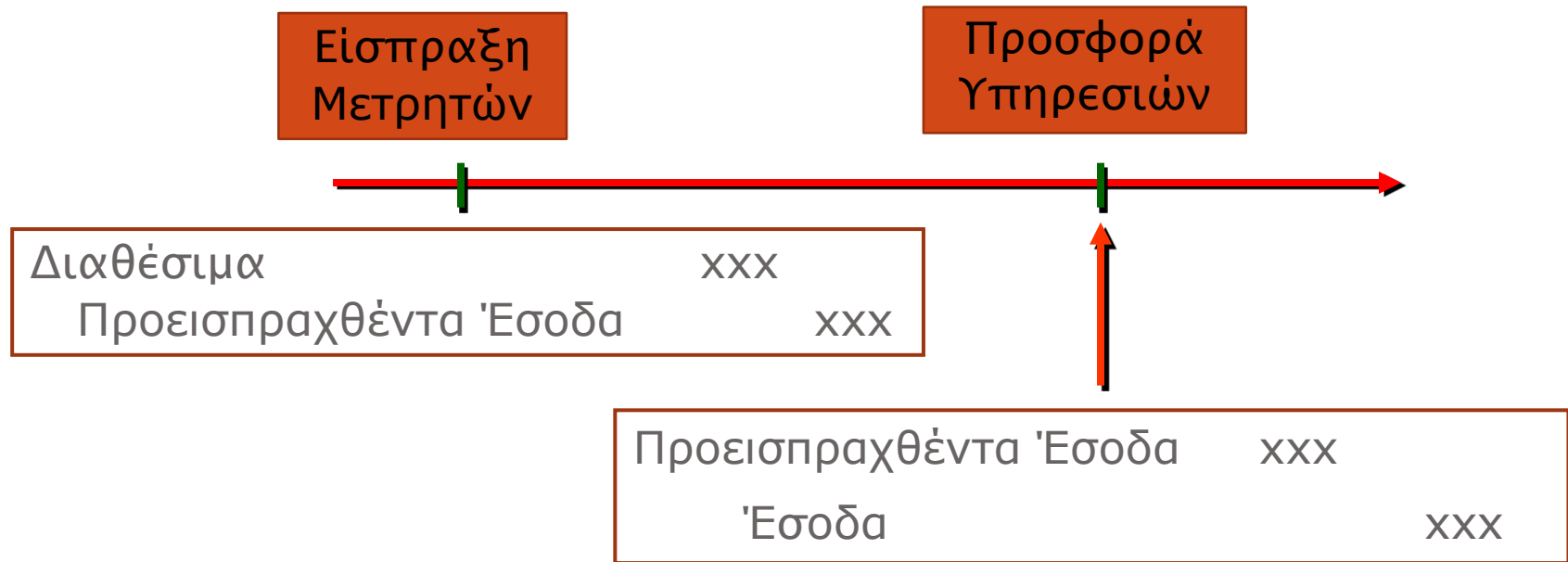
Έσοδα: 1^η περίπτωση

Αν εισπραχθούν μετρητά πριν η επιχείρηση παραχωρήσει τις υπηρεσίες, τότε σχηματίζεται υποχρέωση στον λογαριασμό «Προεισπραχθέντα Έσοδα».



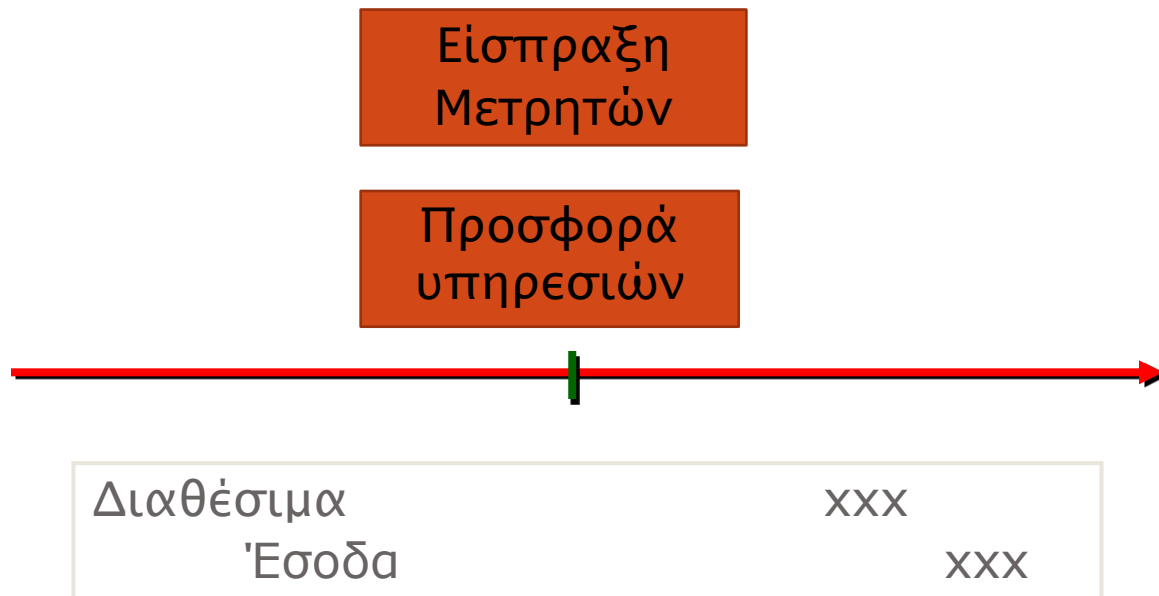
Έσοδα: 1^η περίπτωση

Όταν προσφερθούν οι υπηρεσίες, ο λογαριασμός «Προεισπραχθέντα Έσοδα» μειώνεται και αναγνωρίζεται το πραγματοποιηθέν «Έσοδο».



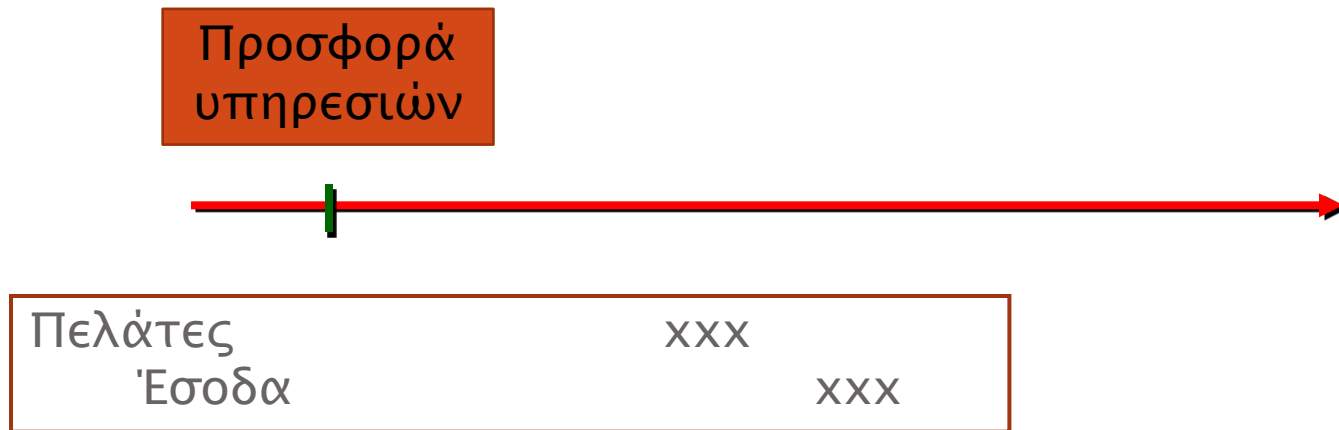
Έσοδα: 2^η περίπτωση

Εισπράττονται μετρητά και προσφέρονται υπηρεσίες.



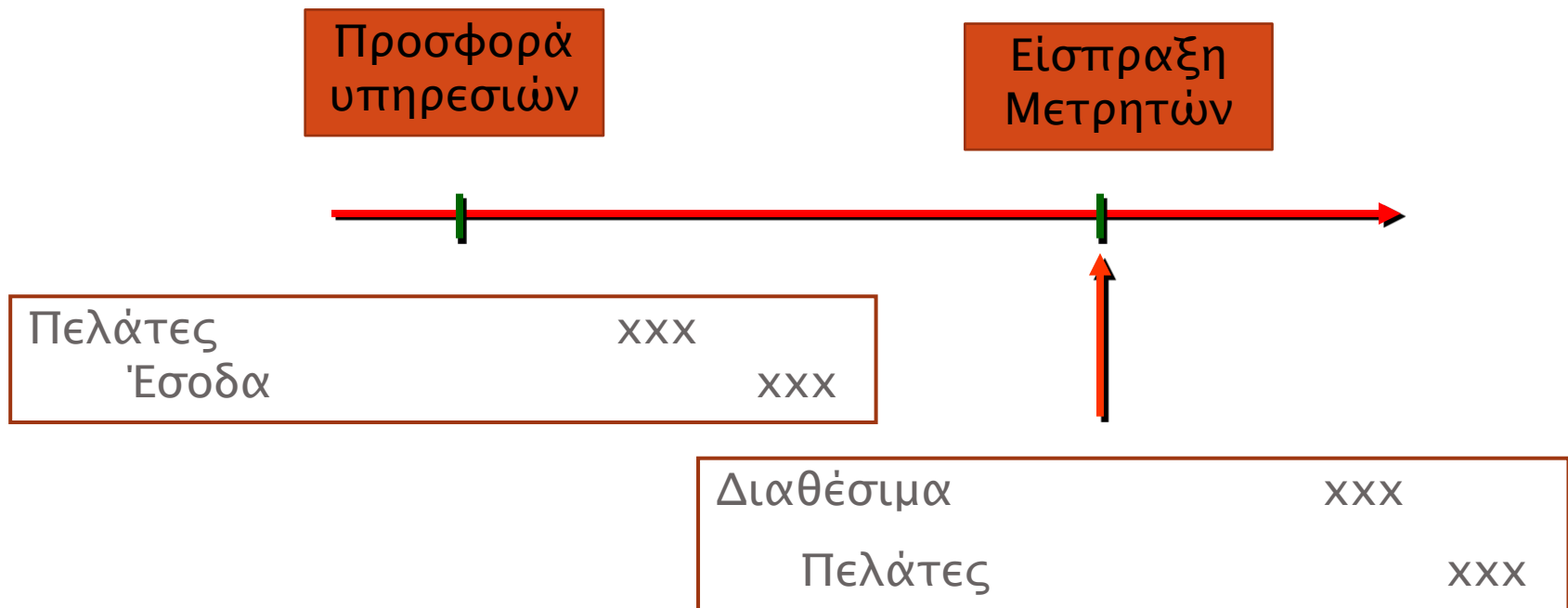
Έσοδα: 3^η περίπτωση

Προσφορά υπηρεσιών χωρίς εισπραξη μετρητών,
τότε σχηματίζεται απαίτηση στον λογαριασμό
«Πελάτες».



Έσοδα: 3^η περίπτωση

Όταν εισπραχθεί το ποσό, ο λογαριασμός «Πελάτες» μειώνεται.



Αρχή συσχέτισης Εσόδων-Εξόδων

1^η περίπτωση

Αν καταβάλλουμε μετρητά πριν αναλώσουμε υπηρεσίες (τρίτων), τότε ο λογαριασμός ενεργητικού «Προπληρωμένα Έξοδα» χρεώνεται.

€
καταβάλλονται

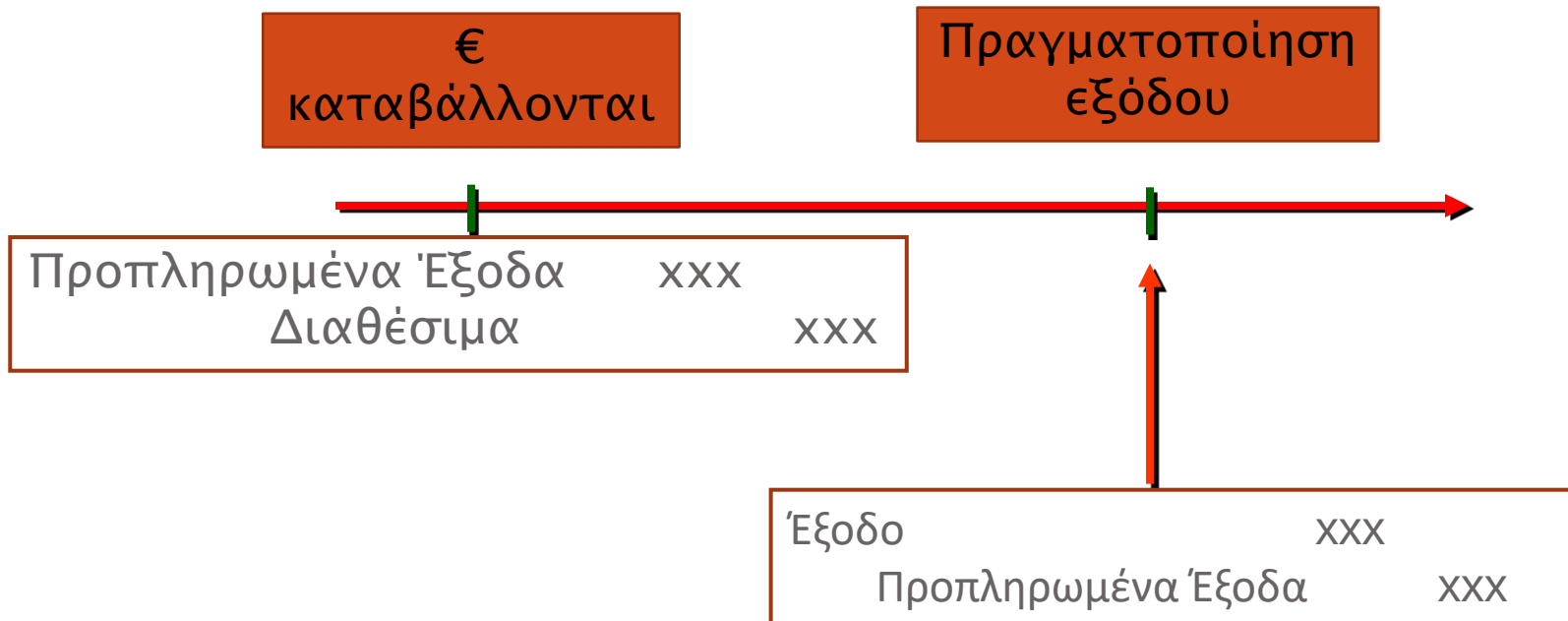


Προπληρωμένα Έξοδα	xxx
Διαθέσιμα	xxx

Αρχή συσχέτισης Εσόδων-Εξόδων

1^η περίπτωση

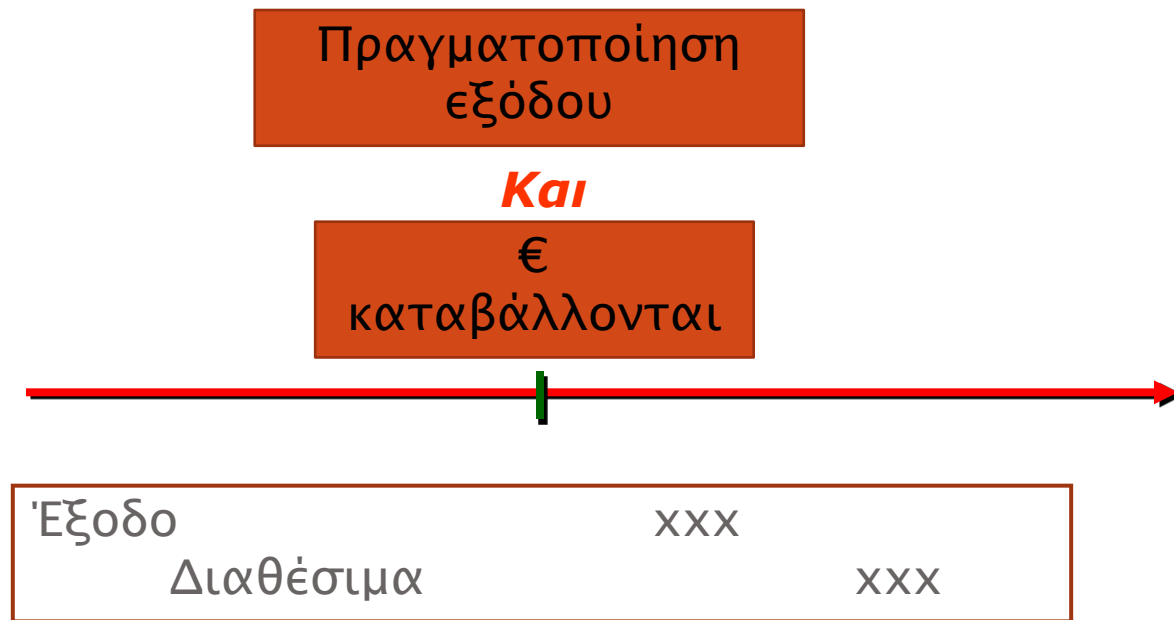
Όταν αναλωθεί η υπηρεσία, ο λογαριασμός «Προπληρωμένα Έξοδα» μειώνεται και αναγνωρίζεται το «Έξοδο».



Αρχή συσχέτισης Εσόδων-Εξόδων

2^η περίπτωση

Όταν καταβάλλονται τα μετρητά με την
ανάλωση της υπηρεσίας, γίνεται η εγγραφή:



Αρχή συσχέτισης Εσόδων-Εξόδων

3^η περίπτωση

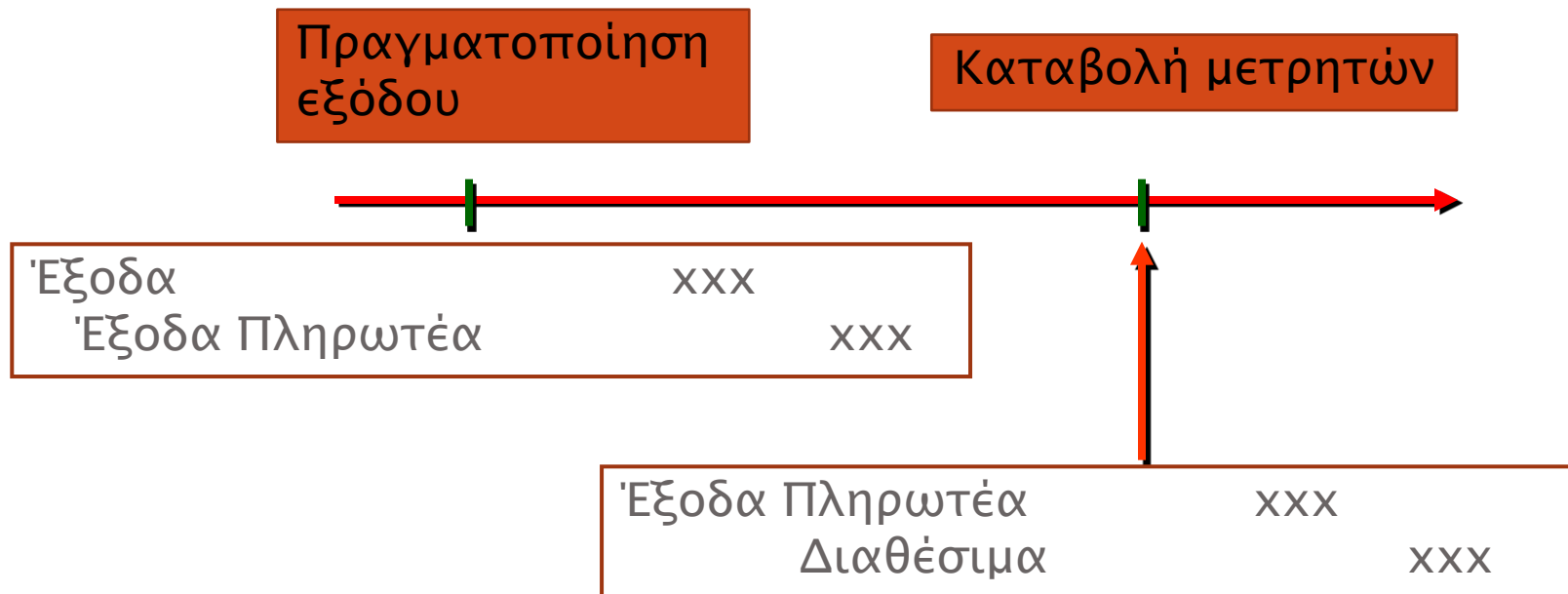
Αν καταβάλλονται μετρητά μετά την ανάλωση της υπηρεσίας τότε σχηματίζεται υποχρέωση «Έξοδα πληρωτέα».



Αρχή συσχέτισης Εσόδων-Εξόδων

3^η περίπτωση

Όταν καταβάλλονται τα μετρητά, η υποχρέωση μειώνεται.



Κατηγορίες παγίων

Διάκριση ανάλογα με την υπόστασή τους

- Άυλα Πάγια ή Ενσώματα Πάγια

Διάκριση ανάλογα με την προοριζόμενη χρήση τους

- Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Ακίνητα τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, ή για διοικητικούς σκοπούς της οντότητας.

- Επενδυτικά ακίνητα

Ακίνητα τα οποία προορίζονται είτε για εκμίσθωση, είτε για αποκόμιση οφέλους από αύξηση της αξίας τους, είτε και για τα δύο.

Προσδιορισμός αξίας κτήσης

Κόστος κτήσης παγίου είναι το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται ώστε να είναι το πάγιο έτοιμο για την προοριζόμενη χρήση.

- Τιμή αγοράς μείον εκπτώσεις, πλέον ειδικά έξοδα αγοράς:
- Μεταφορικά, ασφάλιστρα, δασμοί και φόροι, κόστος αδειών, αμοιβές ειδικών (π.χ. δικηγόροι, μηχανικοί, συμβολαιογράφοι, σύμβουλοι)
- Δαπάνες μέχρι να τεθεί σε παραγωγική λειτουργία: προετοιμασία χώρου, άδειες, συναρμολόγηση και εγκατάσταση, κόστη δοκιμαστικής λειτουργίας & ελέγχου, σχετικές αμοιβές προσωπικού, κλπ.
- Προσαυξάνεται με τυχόν κόστη αποκατάστασης

Συντήρηση, Βελτιώσεις και Επισκευές

Συντήρηση / Επισκευή

- Δαπάνες που πραγματοποιούνται για να διατηρηθεί / αποκατασταθεί η παραγωγική ικανότητα του παγίου (ποσότητα και ποιότητα) στα λειτουργικά του πρότυπα
- Αντιμετωπίζονται ως έξοδο χρήσης

Βελτίωση/Προσθήκες

- Δαπάνες που πραγματοποιούνται για να:
- Αυξηθεί η παραγωγικότητα (ποσότητα / ποιότητα προϊόντων), ή
- Αυξηθεί η Ωφέλιμη Ζωή (ΩΖ)
- Καταχωρείται σε αύξηση της λογιστικής αξίας του παγίου

Απόσβεση

Οικονομική ζωή ενός στοιχείου

- η περίοδος για την οποία ένα στοιχείο αναμένεται να είναι οικονομικά χρήσιμο από ένα ή περισσότερους (επόμενους) χρήστες, ή
- ο αριθμός των μονάδων παραγωγής ή παρόμοιων μονάδων που αναμένεται να αποκτηθούν από το στοιχείο από ένα ή περισσότερους (επόμενους) χρήστες

Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής είναι η εκτιμώμενη διάρκεια κατά την οποία η επιχείρηση θα χρησιμοποιεί το πάγιο

- η ωφέλιμη διάρκεια ζωής (ΩΔΖ) μπορεί να είναι μικρότερη της μέγιστης διάρκειας υπηρεσίας του παγίου
- είναι θέμα πολιτικής της επιχείρησης

Απόσβεση

Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου

- Εκφράζει τη σταδιακή «ανάλωση» του παγίου για τη δημιουργία εσόδου και συνιστά έξοδο

Αποσβεστέα αξία είναι το ιστορικό κόστος κτήσης (ή η αναπροσαρμοσμένη, όταν συντρέχει περίπτωση) μείον η υπολειμματική αξία

Απόσβεση

- **Υπολειμματική αξία** ενός παγίου είναι το εκτιμώμενο ποσό που η οντότητα αναμένεται ότι θα εισέπραττε σήμερα από την πώλησή του μείον τα σχετικά κόστη διάθεσης, εάν το στοιχείο ήταν σήμερα στην ηλικία και την κατάσταση που εκτιμάται ότι θα είναι στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.
- τα κόστη διάθεσης είναι έξοδο κατά την πώληση (μειώνει τα κέρδη ή αυξάνει τη ζημιά πώλησης)
- Υπολειμματική αξία και ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε τακτική επανεκτίμηση
- θέμα κρίσης

Απόσβεση

- **Λογιστική αξία παγίου** (όπως και κάθε περιουσιακού στοιχείου) είναι η καθαρή αξία με την οποία εμφανίζεται στον ισολογισμό.
- Ισούται με την αξία κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης

Αναπόσβεστη αξία είναι η αποσβεστέα αξία μείον οι σωρευμένες αποσβέσεις (ποσό που μένει να αποσβεστεί)

Μέθοδοι απόσβεσης

Στην πράξη, έχουν αναπτυχθεί αρκετοί πρακτικοί τρόποι απόσβεσης βάσει των οποίων επιχειρείται η αποτελεσματικότερη συσχέτιση των ωφελειών από το πάγιο με το κόστος χρήσης του

- Σταθερή
- Φθίνουσα
- Μονάδων παραγωγής

Μέθοδος σταθερής απόσβεσης

$$\text{Ετήσια απόσβεση} = \frac{\text{αποσβεστέα αξία}}{\text{έτη } \Omega\Delta Z}$$

Ενδείκνυται όταν γίνεται δεκτή η υπόθεση ότι το πάγιο είναι εξίσου αποδοτικό σε όλη την $\Omega\Delta Z$, δηλαδή τα οφέλη από τη χρήση του παγίου κατανέμονται ομοιόμορφα στην $\Omega\Delta Z$. Είναι η πλέον συνήθης μέθοδος (κυρίως για λόγους απλότητας)

Παράδειγμα

Μέθοδος σταθερής απόσβεσης

Την 1η Ιανουαρίου του έτους 1 αγοράσθηκε φορτηγό αξίας κτήσης 41.000 με ΩΔΖ 4 έτη και υπολειμματική αξία 1.000.

- Ζητείται: να υπολογιστούν οι ετήσιες αποσβέσεις, οι σωρευμένες αποσβέσεις και η λογιστική αξία για κάθε ένα από τα έτη 1-4 με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Πίνακας Απόσβεσης Παγίου

Έτος	Αποσβεστέα αξία	Ποσοστό απόσβεσης	Ετήσια απόσβεση	Σωρευμένες αποσβέσεις	Λογιστική αξία
					41.000
1	40.000	25%	10.000	10.000	31.000
2	40.000	25%	10.000	20.000	21.000
3	40.000	25%	10.000	30.000	11.000
4	40.000	25%	10.000	40.000	1.000

- κάθε χρόνο το ποσό απόσβεσης μένει σταθερό
- η λογιστική αξία βαίνει μειούμενη
- οι σωρευμένες αποσβέσεις βαίνουν αυξανόμενες