**Παράδειγμα**

Έστω ότι την 1/1/2002 η επιχείρηση αποκτά πάγιο προς 1.000 € τοις μετρητοίς η ωφέλιμη ζωή του παγίου εκτιμάται σε 10 έτη ενώ η υπολειμματική αξία θεωρείται ότι είναι αμελητέα. Για την διενέργεια των αποσβέσεων η επιχείρηση υιοθετεί τη μέθοδο της σταθεράς απόσβεσης. Ενώ το πάγιο μετά την αρχική αποτίμηση αποτιμάται βάσει της εναλλακτικής μεθόδου. Δίνονται τα παρακάτω στοιχεία σχετικά με το πάγιο :

1. Την 31/12/2005 η δίκαιη αξία του παγίου είναι 900 €.
2. Την 31/12/2007 η δίκαιη αξία του παγίου είναι 520 €.
3. Την 31/12/2008 η δίκαιη αξία του παγίου είναι 200 €.
4. Την 31/12/2009 η δίκαιη αξία του παγίου είναι 185 €.
5. Την 31/12/2010 η δίκαιη αξία του παγίου είναι 280 €

**Ζητείται** να γίνουν όλες οι εγγραφές που αντιστοιχούν στα παραπάνω λογιστικά γεγονότα.

**Λύση**

Την 1/1/2002 κατά τη αγορά του παγίου θα γίνει η παρακάτω εγγραφή

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Πάγιο |  | 1.000 |  |
|  | Ταμείο |  | 1.000 |

Την 31/12/2002, 2003, 2004 και 2005 θα γίνουν οι εγγραφές καταλογισμού των αποσβέσεων

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου  (1.000/10) |  | 100 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 100 |

Η λογιστική αξία την 31/12/2005 είναι 600 € (1.000-400) ενώ η δίκαιη αξία είναι 900 € συνεπώς η αξία του παγίου πρέπει να αναπροσαρμοσθεί.

900/600 = 1,5

1.000 Χ 1,5 = 1.500

400 Χ 1,5 = 600

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Πάγιο  (1.500-1.000) |  | 500 |  |
|  | Αποθεματικό Αν/γης |  | 300 |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο  (600-400) |  | 200 |

Την 31/12/2006 και 31/12/2007 θα γίνουν οι εγγραφές καταλογισμού των αποσβέσεων

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου  (900/6) |  | 150 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 150 |

Επίσης την 31/12/2006 και 31/12/2007 υποθέτοντας ότι η επιχείρηση αποφασίζει να μεταφέρει σταδιακά το αποθεματικό αναπροσαρμογής στα αποτελέσματα εις νέον κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου θα γίνει η εγγραφή :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποθεματικό Αν/γης (300/6) |  | 50 |  |
|  | Αποτέλεσμα εις νέον |  | 50 |

Την 31/12/2007 η λογιστική αξία του παγίου είναι 600 € (1.500 – 900) ενώ η δίκαιη αξία είναι 520 €. Συνεπώς το πάγιο πρέπει να αποτιμηθεί στη δίκαιη αξία.

520/600 = 0,8666, άρα η αξία του πρέπει να μειωθεί κατά 13,33 % (1-0,8666)

Η εγγραφή μείωσης της αξίας έχει ως ακολούθως :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβ/νο πάγιο  (900 Χ 13,33 %) | 120 |  |  |
| Αποθεματικό Αν/γης | 80 |  |  |
|  | Πάγιο  (1.500 Χ 13,33 %) |  | 200 |

Την 31/12/2008 η εγγραφή απόσβεσης για το 2008 θα είναι

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου  (520/4) |  | 130 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 130 |

Επίσης την 31/12/2008 θα γίνει η εγγραφή :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποθεματικό Αν/γης  (120/4) |  | 30 |  |
|  | Αποτέλεσμα εις νέον |  | 30 |

Την 31/12/2008 η λογιστική αξία του παγίου είναι 390 € (1.300-910), ενώ η δίκαιη αξία είναι 200 €. Συνεπώς το πάγιο πρέπει να αποτιμηθεί στη δίκαιη αξία.

200/390 = 0,5128, άρα η αξία του πρέπει να μειωθεί κατά 48,72 % (1-0,5128)

Η εγγραφή μείωσης της αξίας έχει ως ακολούθως :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβ/νο πάγιο  (910 Χ 48,72 %) |  | 443 |  |
| Αποθεματικό Αν/γης |  | 90 |  |
| Ζημία από  υποτίμηση |  | 100 |  |
|  | Πάγιο  (1300 Χ 48,72 %) |  | 633 |

Την 31/12/2009 η εγγραφή απόσβεσης για το 2009 θα είναι

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου  (200/3) |  | 66,6 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 66,6 |

Την 31/12/2009 η λογιστική αξία του παγίου είναι 133,4 € (667 – 533,6) ενώ η δίκαιη αξία είναι 185 €. Συνεπώς η αξία του παγίου πρέπει να αναπροσαρμοσθεί.

185/133,4 = 1,3868 άρα η αξία του πρέπει να αυξηθεί κατά 38,68 %

Η εγγραφή αναπροσαρμογής έχει ως ακολούθως :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Πάγιο  (667 Χ 38,68%) |  | 258 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο  (533,6 Χ 38,68 %) |  | 206 |
|  | Κέρδος από αναστροφή υποτίμησης |  | 52 |

Την 31/12/2010 η εγγραφή απόσβεσης για το 2010 θα είναι

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου  (185/2) |  | 92,5 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 92,5 |

Την 31/12/2010 η λογιστική αξία του παγίου είναι 92,5 € (925 – 832,5) ενώ η δίκαιη αξία είναι 280 €. Συνεπώς η αξία του παγίου πρέπει να αναπροσαρμοσθεί.

280/92,5 = 3,027 άρα η αξία του πρέπει να αυξηθεί κατά 202,7 %

Η εγγραφή αναπροσαρμογής έχει ως ακολούθως

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Πάγιο  (925 Χ 202,7 %) |  | 1.875 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο  (832,5 Χ 202,7 %) |  | 1.687,5 |
|  | Κέρδος από αναστροφή υποτίμησης |  | 48 |
|  | Αποθεματικό |  | 140 |

Την 31/12/2011 η εγγραφή απόσβεσης για το 2011 θα είναι

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποσβέσεις πάγιου |  | 280 |  |
|  | Απσοσβ/νο πάγιο |  | 280 |

Επίσης την 31/12/2011 θα γίνει η εγγραφή :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Αποθεματικό Αν/γης |  | 140 |  |
|  | Αποτέλεσμα εις νέον |  | 140 |

Πάγιο

|  |  |
| --- | --- |
| 1.000 | 200 (2007) |
| 500 | 633 (2008) |
| (2009) 258 |  |
| (2010) 1.875 |  |
|  |  |
|  |  |

Αποσβεσμένο Πάγιο

|  |  |
| --- | --- |
| (2007) 120 | 100 (2002) |
| (2008) 443 | 100 (2003) |
|  | 100 (2004) |
|  | 100 (2005) |
|  | 200 (2005) |
|  | 150 (2006) |
|  | 150 (2007) |
|  | 130 (2008) |
|  | 66,6 (2009) |
|  | 206 (2009) |
|  | 92,5 (2010) |
|  | 1.687 (2010) |
|  | 280 (2011) |
|  |  |

Αποθεματικό Αν/γης

|  |  |
| --- | --- |
| (2006) 50 | 300 (2005) |
| (2007) 50 | 140 (2010) |
| (2007) 80 |  |
| (2008) 30 |  |
| (2008) 90 |  |
|  |  |
|  |  |