

**Λογιστική  
- Ασκήσεις Παράδοσης -  
Λογιστική Παγίων**

**Άσκηση 5.1**

Να απαντήσετε τα ακόλουθα ερωτήματα:

1. Την 1/4/2004 η ΑΒΓ αγόρασε δύο μηχανήματα αντί 200.000 ευρώ τοις μετρητοίς. Την 1/7/2006 τα πούλησε αντί 70.000 ευρώ. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης 20%. Ζητούνται οι εγγραφές στις χρήσεις 2004, 2005 και 2006.
2. Την 1/4/2004 η ΑΒΓ αγόρασε ένα μηχάνημα 500.000 ευρώ τοις μετρητοίς. Την 1/7/2006 το πούλησε αντί 100.000 ευρώ. Επιπλέον ισχύουν τα ακόλουθα:
  - ο Μέθοδος απόσβεσης: Φθίνουσα – αθροίσματος των ψηφίων της ωφέλιμης ζωής.
  - ο Υπολειμματική αξία: 10.000 ευρώ
  - ο Ωφέλιμη ζωή: 4 έτη
  - ο Ζητούνται οι εγγραφές στις χρήσεις 2004, 2005 και 2006.

Ζητούνται οι εγγραφές στις χρήσεις 2004, 2005 και 2006.

**Άσκηση 5.2**

Να διενεργήσετε τις ημερολογιακές εγγραφές των παρακάτω λογιστικών γεγονότων της εταιρείας «Α.Β.» που δίδονται παρακάτω:

1. Την 3/1/2011, αγοράσθηκε ένα οικόπεδο στη Λαμία με πρόθεση να κατασκευασθεί εργοστάσιο της "Α.Β." με την καταβολή μετρητών € 10.000. Η αξία του ακινήτου υπολογίζεται σε € 37.000. Επίσης, καταβλήθηκαν μειστικά έξοδα ύψους € 1.000, συμβολαιογραφικά έξοδα € 500 και φόροι μεταβίβασης ακινήτου € 100. Για την διεκπεραίωση της αγοράς του ακινήτου απασχολήθηκε διοικητικό προσωπικό της "Α.Β.", το οποίο αμείβεται με € 250 το μήνα.
2. Την 4/1/2011, αγοράσθηκε ένα οικόπεδο στη Πάτρα με πρόθεση να κατασκευασθούν τα γραφεία της "Α.Β." με την καταβολή μετρητών € 5.000. Επίσης, καταβλήθηκαν μειστικά έξοδα ύψους € 500, συμβολαιογραφικά έξοδα € 100 και φόροι μεταβίβασης ακινήτου € 20. Για την διεκπεραίωση της αγοράς του ακινήτου απασχολήθηκε διοικητικό προσωπικό της "Α.Β.", το οποίο αμείβεται € 250 το μήνα. Η κτηματαγορά προσδιόρισε ότι το εν λόγω οικόπεδο, υπό φυσιολογικές συνθήκες, αξίζει € 3.500.
3. Την 5/1/2011, καταβάλλονται € 500 για την ισοπέδωση του οικοπέδου της Πάτρας.
4. Την 6/1/2011, αγοράσθηκαν επίπλα και σκεύη αξίας € 500 με πίστωση από τον Προμηθευτή εσωτερικού Γεωργίου. Για την μεταφορά των επίπλων και σκευών καταβλήθηκαν € 20 σε μεταφορική εταιρεία. Η ωφέλιμη ζωή των επίπλων και σκευών υπολογίσθηκε σε 2 έτη και η υπολειμματική αξία τους σε € 20.
5. Την 20/2/2011, ολοκληρώθηκε η κατασκευή ενός κτηρίου επί του οικοπέδου της Λαμίας. Το κόστος κατασκευής ανήλθε σε € 7.000 και καταβλήθηκε με τη παράδοση του κτηρίου.
6. Την 25/2/2011, αγοράσθηκαν μηχανήματα από τον προμηθευτή εξωτερικού Adams (Ηνωμένο Βασίλειο) αξίας € 2.000 κατά το 1/2 με πίστωση και το υπόλοιπο με την υπογραφή γραμματίων. Για τη μεταφορά των μηχανημάτων καταβλήθηκαν € 100 και για την εγκατάσταση και ρύθμισή τους καταβλήθηκαν άλλα € 50. Η ωφέλιμη ζωή των

μηχανημάτων εκτιμήθηκε σε 100.000 μονάδες παραχθέντος προϊόντος με μηδενική υπολειμματική αξία.

7. Την 1/3/2011, πραγματοποιήθηκαν εργασίες συντήρησης στο κτήριο επί του οικοπέδου της Λαμίας και καταβλήθηκαν € 10.
8. Την 2/3/2011, αγοράσθηκαν αυτοκίνητα για το τμήμα πωλήσεων αξίας € 250. Για την αγορά των ανωτέρω αυτοκινήτων λήφθηκε βραχυπρόθεσμο δάνειο από την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. Η ωφέλιμη ζωή των αυτοκινήτων ήταν 5 έτη και η υπολειμματική αξία τους € 50.
9. Την 10/3/2011, συμφωνήθηκε και πραγματοποιήθηκε με την ανώνυμη εταιρεία "Κ.Λ." η ανταλλαγή του οικοπέδου της στην Αθήνα, το οποίο αποτιμήθηκε € 7.000 με το οικόπεδο της ανώνυμης εταιρείας "Α.Β." στη Πάτρα.
10. Την 4/5/2011, πραγματοποιήθηκε επέκταση των κτιρίων με την καταβολή μετρητών € 1.000.
11. Την 19/9/2011, πραγματοποιήθηκαν ελαιοχρωματισμοί στο κτήριο της "Α.Β." με την καταβολή μετρητών ύψους € 125.
12. Την 25/9/2011, έπειτα από εισήγηση του τμήματος Πωλήσεων, αποφασίσθηκε και πραγματοποιήθηκε η αγορά του εμπορικού σήματος "ΑΡΙΣΤΟΝ" από την εταιρεία "ΤΟ ΚΑΛΟ ΠΡΟΪΟΝ" με μετρητά. Το κόστος αγοράς του εμπορικού σήματος υπολογίσθηκε σε € 15.000. Εξαιτίας της μεγάλης αναγνωρισιμότητας του εμπορικού σήματος "ΑΡΙΣΤΟΝ" κρίθηκε ότι η ωφέλιμη ζωή του ήταν απεριόριστη.
13. Την 31/12/2011 καταλογίσθηκαν οι αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της "Α.Β.". Το κτήριο αποσβένεται με τη μέθοδο της μειούμενης απόσβεσης (αριθμός των ετών της ωφέλιμης ζωής), τα μηχανήματα με τη μέθοδο της παραγωγής (το 2011 παράχθηκαν 5.000 μονάδες προϊόντος) και τα αυτοκίνητα και τα έπιπλα και σκεύη με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης.

### Άσκηση 5.3

Να διενεργήσετε τις απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές αναγνώρισης απομείωσης της 31/12/20X1 και της αναστροφής της ζημίας απομείωσης της 1/1/20X4. Η λογιστική οντότητα ΑΒΓ απόκτησε 1/1/20X0 φωτοτυπικό μηχάνημα αξίας € 10.000 το οποίο θα αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, με ωφέλιμη ζωή τα 10 έτη και μηδενική υπολειμματική αξία. Την 31/12/20X1 το φωτοτυπικό μηχάνημα υπέστη σοβαρή βλάβη. Κατά τον έλεγχο απομείωσης διαπιστώθηκε ότι η αξία χρήσης του ήταν € 5.971 και η εύλογη αξία του μείον κόστη διάθεσης ήταν € 5.000. Την 1/1/20X4, η λογιστική οντότητα διαπίστωσε σοβαρές ενδείξεις για αναστροφή της απομείωσης. η αξία χρήσης του ήταν € 5.720 και η εύλογη αξία του μείον κόστη διάθεσης ήταν € 5.000.

#### Παράδειγμα - Επιμέτρηση στην Εύλογη Αξία

Η λογιστική οντότητα ΑΒΓ διαθέτει την 1/1/20X0 φωτοτυπικό μηχάνημα αξίας € 100.000 με συσσωρευμένες αποσβέσεις ύψους € 52.000. Το ύψος των ετησίων αποσβέσεων για τη λογιστική χρήση 20X0 είναι ίσο με € 8.000. η λογιστική οντότητα αποφάσισε να επιμετρήσει όλα τα περιουσιακά στοιχεία που ευρίσκονται στην ίδια κατηγορία με το φωτοτυπικό μηχάνημα στην εύλογη αξία τους. Την 31/12/20X0, η εύλογη αξία του μηχανήματος ήταν το 60 % της λογιστικής αξίας του. Η ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου που του απομένει είναι ίση με 4 έτη. Τα ποσά μετά την προσαρμογή προκύπτουν από την αναλογική προσαρμογή των ποσών πριν από την προσαρμογή και αφού πρώτα αναγνωρισθούν οι ετήσιες αποσβέσεις.

	Πριν την Προσαρμογή	Μετά την Προσαρμογή
Μηχανήματα	€ 100.000	60.000
Αποσβεσμένα Μηχανήματα	€ (60.000)	(36.000)
Λογιστική Αξία	€ 40.000	24.000

Η σχετική με την προσαρμογή ημερολογιακή εγγραφή που θα πρέπει να καταχωρηθεί είναι η ακόλουθη:

31/12/20X0	Αποσβεσμένο Φωτοτυπικό Μηχάνημα	€ 24.000	
	Ζημία Απομείωσης	€ 16.000	
	Φωτοτυπικό Μηχάνημα		€ 40.000

Την 31/12/20X1 γίνεται η εγγραφή αναγνώρισης των αποσβέσεων:

31/12/20X1	Αποσβέσεις Φωτοτυπικού Μηχανήματος	€ 6.000	
	Αποσβεσμένο Φωτοτυπικό Μηχάνημα		€ 6.000

Σημειώνεται ότι από φορολογική άποψη, οι αποσβέσεις που θα πρέπει να λογισθούν θα είναι ίσες με € 10.000 διότι δεν αναγνωρίζεται η ζημία απομείωσης και κατά συνέπεια η φορολογική απόσβεση θα λογισθεί με βάση τη φορολογική βάση του φωτοτυπικού μηχανήματος, η οποία είναι ίση με € 40.000.

Στη συνέχεια, η εύλογη αξία των παγίων την 31/12/20X1 είναι 100% υψηλότερη της λογιστικής αξίας πριν από την αναπροσαρμογή. Τα ποσά μετά την προσαρμογή προκύπτουν από την αναλογική προσαρμογή των ποσών πριν από την προσαρμογή:

	Πριν την Προσαρμογή	Μετά την Προσαρμογή
Μηχανήματα	60.000	120.000
Αποσβεσμένα Μηχανήματα	(42.000)	(84.000)
Λογιστική Αξία	18.000	36.000

Είναι φανερό ότι υπάρχει μία ολική αναστροφή της ζημίας απομείωσης ίση με € 16.000 και απομένει ένα ποσό ίσο με € 2.000 για σχηματισμό αποθεματικού αναπροσαρμογής. Η σχετική με την προσαρμογή ημερολογιακή εγγραφή που θα πρέπει να καταχωρηθεί την 31/12/20X1 είναι η ακόλουθη

31/12/20X1	Φωτοτυπικό Μηχάνημα	€ 60.000	
	Έσοδο από Αναστροφή Απομείωσης		€ 16.000
	Αποθεματικό Αναπροσαρμογής		€ 2.000
	Αποσβεσμένο Φωτοτυπικό Μηχάνημα		€ 42.000