

7.6. ΑΝΤΙΘΕΤΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- **Αντίθετος ή αρνητικός** είναι ο λογαριασμός που χρησιμοποιείται στη θέση ενός άλλου λογαριασμού που λέγεται κύριός του.
- **Σκοπός** του είναι να μη μειωθεί ο κύριος, αλλά να μείνει αμετάβλητη η αρχική αξία που εικονίζεται σ' αυτόν.
- Λέγεται και **αρνητικός**, επειδή παρακολουθεί μόνο μειώσεις του κύριού του λογαριασμού.
- **Χρεώνεται ή πιστώνεται** αντίθετα από τον κύριό του, αντί γι' αυτόν και για συγκεκριμένο λόγο.
- **Δεν είναι αυτοτελής**, αλλά πρέπει να μελετάται ταυτόχρονα με τον κύριό του, για να έχουμε ολοκληρωμένη αντίληψη για το στοιχείο που παρακολουθούν.

7.6. ΑΝΤΙΘΕΤΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (συνέχεια)

- Ανήκουν στην **ίδια κατηγορία** με τον κύριό τους.
- Το **ποσό** τους δεν μπορεί να γίνει μεγαλύτερο από το ποσό του κυρίου τους, επειδή παρακολουθούν μειώσεις του.
- **Κλείνουν** όταν πρόκειται να παύσει να λειτουργεί ο κύριός τους λογαριασμός, με μεταφορά σ' αυτόν.
- Στον **Ισολογισμό** γράφονται αφαιρετικά από τον κύριό τους λογαριασμό, για να ξεκαθαρίζει η θέση του περιουσιακού στοιχείου και να μη δημιουργούνται συγχύσεις.
- Π.χ. : Μεταφορικά Μέσα 50.000
- Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα - 35.000
- **Πρακτική εφαρμογή** αποτελούν οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

7.7.1. Έννοια και σημασία

Απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι ο προσδιορισμός της μείωσης της αξίας του, που οφείλεται στη λειτουργία του, στη χρονική του φθορά και στην οικονομική του απαξίωση, καθώς και η λογιστική αποτύπωση αυτής της μείωσης.

Η επιχείρηση υπολογίζει **κάθε χρόνο** τη μείωση της αξίας που έχουν υποστεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική διαδικασία.

Η μείωση αυτή ενσωματώνεται στο **λειτουργικό κόστος**, δηλαδή στο κόστος των αγαθών και υπηρεσιών που παράγει.

Από τα έσοδα που θα εισπράξει από τις πωλήσεις της, θα μπορέσει να τα **αντικαταστήσει**, όταν αυτά αποσβεστούν πλήρως.

Τα πάγια, που έχουν **απεριόριστη διάρκεια ζωής**, δεν αποσβένονται, όπως π.χ. οι εδαφικές εκτάσεις, τα έργα τέχνης κλπ.

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

7.7.2. Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων

Τρεις (3) είναι οι κυριότερες μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων, η **σταθερή**, η **αύξουσα** και η **φθίνουσα**.

1. Σταθερή μέθοδος : Το ποσό της απόσβεσης υπολογίζεται με σταθερό συντελεστή και είναι, επομένως, το ίδιο για όλες τις χρήσεις.

Παράδειγμα : Να υπολογιστεί η ετήσια απόσβεση για έπιπλα αξίας 4.000, με υπολογιζόμενη διάρκεια ζωής 4 χρόνια : (Υπολογισμός συντελεστού = $100\% / 4 = 25\%$)

ΕΤΗ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ (%) ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1	4.000	25%	1.000,00	1.000	3.000,00
2	4.000	25%	1.000,00	2.000	2.000,00
3	4.000	25%	1.000,00	3.000	1.000,00
4	4.000	25%	999,99	3,999,99	0,01
					*

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2. Φθίνουσα μέθοδος : Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης μειώνεται από χρήση σε χρήση. Αυτό μπορεί να γίνει με δύο τρόπους :

α. Σταθερός συντελεστής πάνω στην αναπόσβεστη αξία:

$$(συντ. = 100\% / 4 = 25\%)$$

ΕΤΗ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ (%) ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1	4.000,00	25%	1.000,00	1.000,00	3.000,00
2	3.000,00	25%	750,00	1.750,00	2.250,00
3	2.250,00	25%	562,50	2.312,50	1.687,50
4	1.687,50		1.687,49	3.999,99	0,01

Στο τελευταίο έτος αποσβένουμε όλη την αναπόσβεστη αξία (χωρίς συντελεστή). Πάντα, όμως, αφήνουμε το ελάχιστο ποσό 0,01 , για να φαίνεται ότι υπάρχει.

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

β. Μειωμένος συντελεστής πάνω στην αρχική αξία, ανάλογα προς τους αριθμούς των ετών της ωφέλιμης ζωής του πάγιου.

Για το παράδειγμά μας, με υπολογιζόμενη διάρκεια ζωής **4** ετών :

$$1+2+3+4 = 10.$$

1^ο έτος: $4.000 * 4/10$, 2^ο έτος: $4.000 * 3/10$, 3^ο έτος: $4.000 * 2/10$, 4^ο έτος: $4.000 * 1/10$

ΕΤΗ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ (%) ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1	4.000	4/10	1.600,00	1.600,00	2.400,00
2	4.000	3/10	1.200,00	2.800,00	1.200,00
3	4.000	2/10	800,00	3.600,00	400,00
4	4.000	1/10	399,99	3,999,99	0,01
					*

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

3. Αύξουσα μέθοδος : Η ετήσια απόσβεση αυξάνεται από έτος σε έτος με αύξηση του συντελεστή απόσβεσης.

Για το παράδειγμά μας, με υπολογιζόμενη διάρκεια ζωής 4 ετών :

$$1+2+3+4 = 10.$$

1° έτος: $4.000 * 1/10$, 2° έτος: $4.000 * 2/10$, 3° έτος: $4.000 * 3/10$, 4° έτος: $4.000 * 4/10$

ΕΤΗ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤ (%) ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
1	4.000	1/10	400,00	400,00	3.600,00
2	4.000	2/10	800,00	1.200,00	2.800,00
3	4.000	3/10	1.200,00	2.400,00	1.600,00
4	4.000	4/10	1.599,99	3,999,99	0,01
					*

7.7. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τον νόμο, γίνονται με τη **σταθερή** μέθοδο.

Εξαίρεση αποτελούν τα μηχανήματα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 και μετά.

Αυτά αποσβένονται είτε με τη σταθερή είτε με τη φθίνουσα μέθοδο(σταθερός συντελεστής πάνω στην αναπόσβεστη αξία).

Η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται πάγια.

7.7.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Υπάρχουν δύο τρόποι λογιστικής απεικόνισης των αποσβέσεων :

ΤΡΟΠΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1. Άμεσος	Λογαριασμός Απόσβεσης (οργανικό Έξοδο)	Λογαριασμός Παγίου
2. Έμμεσος	Λογαριασμός Απόσβεσης (οργανικό Έξοδο)	Ο Αντίθετος Λογαριασμός του Παγίου

Παράδειγμα :

ΤΡΟΠΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1. Άμεσος	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	Μεταφορικά Μέσα
2. Έμμεσος	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα

Στην πράξη χρησιμοποιείται ο έμμεσος τρόπος, διότι με αυτόν μπορούμε να εμφανίζουμε τον λογαριασμό του παγίου με την αρχική του αξία, χωρίς τις αποσβέσεις. Η μείωση από τις αποσβέσεις εμφανίζεται στον αντίθετο λογαριασμό.

7.7.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Για παράδειγμα, αν το αυτοκίνητο μιας επιχείρησης υφίσταται απόσβεση 4.000€ για το 2025, στο τέλος της χρήσης θα γίνει η εξής εγγραφή (με τον έμμεσο τρόπο) :

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31 / 12 / 2025		
Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (Ε.Λ.Κ.)	4.000	
<u>Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων</u>		
Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		4.000
(Υπολογισμός ετήσιας απόσβεσης)		

Ε.Λ.Κ. : Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος.

Εάν χορηγηθούν πρόσθετες αποσβέσεις, συνήθως με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, χρεώνεται ο λογαριασμός : Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι στις 31/12/2025 έχουμε :

+X Έπιπλα & λ. Εξοπλισμός Π -

-X Αποσβεσμένα έπιπλα & λ. Εξοπλισμός. Π +

10.000

4.000

Στις 30/6/2025 πωλούνται τα έπιπλα, λόγω ανακαίνισης αντί 3.000 €, με μετρητά, (συντ. απόσβ. 20%) :

A/A	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	30 / 6 / 2025		
1	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (Ε.Λ.Κ.)	1.000	
	<u>Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>		
	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		1.000
	(Υπολογισμός απόσβεσης επίπλων : $10.000 * 20\% * 6/12$)		
2	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.000	
	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		5.000
	(Μεταφορά του αντίθετου λογαριασμού στον κύριό του)		
3	Χρηματικά Διαθέσιμα	3.000	
	<u>Ταμείο</u>		
	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	2.000	
	<u>Έκτακτες ζημιές</u>		5.000
	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		
	(Πώληση επίπλων)		



ΤΕΛΟΣ