

Πρακτικά Παραδείγματα Εφαρμογής των Δ.Λ.Π.

Παράδειγμα 1^ο

Δ.Λ.Π. 16

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης Εξόδων κτήσης ακινήτων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Ακινήτου συνολικής αξίας 400.000,00 ευρώ

Στο συμβόλαιο αναγράφεται ότι η αξία του οικοπέδου ανέρχεται σε 100.000,00 ευρώ και η αξία του κτιρίου σε 300.000 ευρώ.

Η επιχείρηση πλήρωσε επιπλέον συμβολαιογραφικά έξοδα ύψους 10.000,00 ευρώ.

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.00	Οικόπεδα	100.000,00	
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	300.000,00	
16.14	Έξοδα Κτήσης Ακινήτοποιήσεων	10.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		410.000,00

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.00	Οικόπεδα	102.500,00	
11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων	307.500,00	
38.00	Διαθέσιμα		410.000,00

Παράδειγμα 2^ο

Δ.Λ.Π. 17

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης μισθώσεων Leasing με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Μηχανήματος με σύμβαση Leasing συνολικής αξίας 120.000,00 ευρώ.

Η σύμβαση είναι διάρκειας 4 ετών. Το ετήσιο μίσθωμα ανέρχεται σε 30.000,00 ευρώ

Η αρχική αξία του μεταφορικού μέσου ανέρχεται σε ποσό 100.000,00 ευρώ.

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
66.04.02	Μισθώματα Μηχανημάτων	30.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		30.000,00

Κάθε χρόνο με βάση το τιμολόγιο της εταιρείας Leasing η επιχείρηση πραγματοποιεί την παραπάνω λογιστική εγγραφή

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
12.00	Μηχανήματα	100.000,00	
36.00	Έξοδα επομένων χρήσεων	20.000,00	
45.98	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις		120.000,00

Με την υπογραφή της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) η εταιρεία πραγματοποιεί την παραπάνω λογιστική εγγραφή

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
45.98	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις για χρηματοδοτικές Μισθώσεις	30.000,00	
38.00	Διαθέσιμα		30.000,00

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
65.01	Τόκοι & Συναφή έξοδα για χρηματοδοτικές μισθώσεις	5.000,00	
36.00	Έξοδα επομένων χρήσεων		5.000,00

Με την παραλαβή και πληρωμή του τιμολογίου της εταιρείας Leasing η επιχείρηση πραγματοποιεί τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές

Παράδειγμα 3^ο

Δ.Λ.Π. 16

Παράδειγμα Υπολογισμού Αποσβέσεων με Δ.Λ.Π. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Συναλλαγή : Αγορά Μηχανήματος συνολικής αξίας 100.000,00 την 1^η Ιανουαρίου
 Με βάση τις προδιαγραφές του κατασκευαστή και την παραγωγική δυναμικότητα της επιχείρησης αναμένεται να χρησιμοποιηθεί προς όφελος της επιχείρησης για τα επόμενα 4 έτη.

Ο συντελεστής απόσβεσης που προβλέπεται από το ΠΔ.299/2003 για το παραπάνω μηχάνημα είναι 15%.

Ζητείτε ο υπολογισμός των αποσβέσεων του μηχανήματος για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας του με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης τόσο με τα Ελληνικά όσο και με τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Υπολογισμός με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα :

Συντελεστής απόσβεσης (ΠΔ299/2003) :15%

Αξία Κτήσης 100.000,00 X 15% = 15.000,00 ευρώ ετήσια απόσβεση.

Υπολογισμός με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα:

Οφέλιμη διάρκεια ζωής του μηχανήματος 4 έτη:

Αξία Κτήσης 100.000,00 / 4 έτη = 25.000,00 ετήσια απόσβεση

ή

$(100 / 4 \text{ έτη}) \times 100 = 25\%$ συντελεστής ετήσιας απόσβεσης

Αξία Κτήσης 100.000,00 X 25% = 25.000,00 ευρώ ετήσια απόσβεση.

Παράδειγμα 4^ο

Δ.Α.Π. 2

Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Α.Π. και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Κατηγορία Αποθέματος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Δ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Α.Π.
Εμπορεύματα (Δ.20)	120	90	105	90	105
A & B Ύλες (Δ.24)	210	250	270	210	210
Αναλώσιμα Υλικά (Δ.25)	130	115	145	115	130

Παράδειγμα 5^ο

Δ.Α.Π. 12

Παράδειγμα Υπολογισμού Αναβαλλόμενης Φορολογίας λόγω προσαρμογής στα Δ.Α.Π. (Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση)

Η εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΠΔ.299/2003) συνολικής αξίας 120.000 ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 400.000 ευρώ.

Η εταιρεία φορολογείται με συντελεστή 25%

Για τις ανάγκες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων υπολόγισε αποσβέσεις ύψους 150.000 ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα που προσδιορίστηκαν με βάση τους κανόνες των ΔΛΠ ανήλθαν στο ποσό των 370.000 ευρώ.

Υπολογίστε τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π.	Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
400.000	370.000	30.000

Εφόσον τα Αποτελέσματα με βάση τα Ε.Λ.Π. είναι μεγαλύτερα (>) από τα αποτελέσματα με βάση τα Δ.Λ.Π. τότε έχουμε μία περίπτωση Αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Η κατάλληλη λογιστική εγγραφή που γίνεται στα βιβλία των Δ.Λ.Π. είναι :

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
18.90	Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις/ Απαίτηση από αναβαλλόμενη φορολογία (30.000 X 25% = 7.500)	7.500,00	
54.08	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη / Φόρος κερδών χρήσης		7.500,00

Παράδειγμα 6^ο

Δ.Λ.Π. 12

Παράδειγμα Υπολογισμού Αναβαλλόμενης Φορολογίας λόγω προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. (Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση)

Η εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΠΔ.299/2003) συνολικής αξίας **160.000** ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των **400.000** ευρώ.

Η εταιρεία φορολογείται με συντελεστή 25%

Για τις ανάγκες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων υπολόγισε αποσβέσεις ύψους **120.000** ευρώ.

Τα καθαρά αποτελέσματα που προσδιορίστηκαν με βάση τους κανόνες των ΔΛΠ ανήλθαν στο ποσό των **440.000** ευρώ.

Υπολογίστε τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος

Αποτελέσματα Ε.Λ.Π.	Αποτελέσματα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
400.000	440.000	-40.000

Εφόσον τα Αποτελέσματα με βάση τα Ε.Λ.Π. είναι μικρότερα (<) από τα αποτελέσματα με βάση τα Δ.Λ.Π. τότε έχουμε μία περίπτωση Αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης.

Η κατάλληλη λογιστική εγγραφή που γίνεται στα βιβλία των Δ.Λ.Π. είναι :

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
45.90	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις/ Απαίτηση από αναβαλλόμενη φορολογία (40.000 X 25% = 10.000)		10.000,00
54.08	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη / Φόρος κερδών χρήσης	10.000,00	

Παράδειγμα 7^ο

Δ.Λ.Π.16

Παράδειγμα Λογιστικής Αντιμετώπισης επανεκτίμησης παγίων στην ΕΥΛΟΓΗ Αξία τους.

Η εμφανιζόμενη στα βιβλία την 31.12.2011 αξία των κτιρίων είναι € 800 εκ. ευρώ. Η εταιρεία εκτιμά την αξία των κτιριακών της εγκαταστάσεων στην «ευλόγη» αξία τους η οποία προσδιορίστηκε σε 960 εκ. ευρώ.

Η εταιρία, υιοθετεί την επιτρεπόμενη από το ΔΛΠ 16 εναλλακτική μέθοδο αποτίμησης των κτιρίων της στην εύλογη αξία τους. Συνεπώς, το αναπόσβεστο κόστος κτήσης των στοιχείων αυτών κατά την 31.12.2011 θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί στην εκτιμώμενη εύλογη αξία τους και οι αποσβέσεις εφεξής θα υπολογίζονται επί της αξίας αυτής με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των στοιχείων.

Αναπόσβεστη Αξία με βάση τα Ε.Λ.Π.	Επανεκτίμηση σε Ευλόγη Αξία με βάση τα Δ.Λ.Π.	Διαφορά
800.000	960.000	-160.000

Λογιστική Εγγραφή με βάση τα Δ.Λ.Π.			
<i>Κωδικός</i>	<i>Περιγραφή</i>	<i>Χρέωση</i>	<i>Πίστωση</i>
41.90.10	Ίδια Κεφάλαια / Αποθεματικό επανεκτίμησης		160.000,00
11.00	Κτίρια	160.000,00	

Δ.Λ.Π. 2
Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

Άσκηση 1^η

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	100	90	95		
Εμπόρευμα Β	200	210	240		
Εμπόρευμα Γ	220	210	225		
Εμπόρευμα Δ	30	20	35		
Εμπόρευμα Ε	70	90	105		

Λύση άσκησης :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	100	90	95	90	95
Εμπόρευμα Β	200	210	240	200	200
Εμπόρευμα Γ	220	210	225	210	220
Εμπόρευμα Δ \	30	20	35	20	30
Εμπόρευμα Ε	70	90	105	70	70

Δ.Λ.Π. 2
Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

Άσκηση 1^η

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	140	145	115		
Εμπόρευμα Β	220	230	240		
Εμπόρευμα Γ	180	170	185		
Εμπόρευμα Δ	60	40	55		
Εμπόρευμα Ε	90	95	85		

Λύση άσκησης :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	140	145	115	140	115
Εμπόρευμα Β	220	230	240	220	220
Εμπόρευμα Γ	180	170	185	170	180
Εμπόρευμα Δ	60	40	55	40	55
Εμπόρευμα Ε	90	95	85	90	85

Δ.Λ.Π. 2
Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

Άσκηση 1^η

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	24	22	25		
Εμπόρευμα Β	70	70	90		
Εμπόρευμα Γ	90	85	105		
Εμπόρευμα Δ	220	210	218		
Εμπόρευμα Ε	45	49	50		

Λύση άσκησης :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	24	22	25	22	24
Εμπόρευμα Β	70	70	90	70	70
Εμπόρευμα Γ	90	85	105	85	90
Εμπόρευμα Δ	220	210	218	210	218
Εμπόρευμα Ε	45	49	50	45	45

Δ.Λ.Π. 2
Παράδειγμα Αποτίμησης αποθεμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. και τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

Άσκηση 1^η

Οι αξίες των αποθεμάτων στις 31/12 έχουν ως εξής :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	350	340	380		
Εμπόρευμα Β	312	307	310		
Εμπόρευμα Γ	355	350	370		
Εμπόρευμα Δ	322	322	305		
Εμπόρευμα Ε	365	359	360		

Λύση άσκησης :

Είδος	Κόστος Κτήσης	Τρέχουσα αξία	Καθαρή αξία ρευστοποίησης	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Ελληνικά Λ.Π.	Τιμή Αποτίμησης με βάση τα Δ.Λ.Π.
Εμπόρευμα Α	350	340	380	340	350
Εμπόρευμα Β	312	307	310	307	310
Εμπόρευμα Γ	355	350	370	350	355
Εμπόρευμα Δ	322	322	305	322	305
Εμπόρευμα Ε	365	359	360	359	360