



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ
DEMOCRITUS UNIVERSITY OF THRACE

Μηχανογραφημένη Λογιστική

Αθανάσιος Μανδήλας
amandilas@af.duth.gr

Εισήγηση 7

Διαδικασία αγορών/εισροών/Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων
Fixed Assets Process

Στόχοι εισήγησης

1. Διαδικασίες Παγίων/Fixed asset processes
2. Κίνδυνοι και έλεγχοι στις διαδικασίες παγίων
3. Συστήματα IT στις διαδικασίες παγίων

Εισαγωγή στις διαδικασίες Παγίων/Fixed Assets

Διαδικασίες Παγίων

- Αγορά περιουσιακών στοιχείων.
- Συλλογή και διατήρηση σχετικών δεδομένων σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία.
- Πληρωμή και καταγραφή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.
- Καταγραφή αποσβέσεων και άλλων εξόδων.
- Λογιστική για κέρδη ή ζημιές.

Εισαγωγή στις διαδικασίες Παγίων/Fixed Assets

Διάφοροι κίνδυνοι

- Οι καταγεγραμμένες δαπάνες ενδέχεται να μην είναι έγκυρες.
- Οι συναλλαγές ενδέχεται να καταγράφονται σε λάθος ποσό.
- Ενδέχεται να έχουν παραλειφθεί οι έγκυρες συναλλαγές δαπανών.
- Οι συναλλαγές ενδέχεται να έχουν καταγραφεί σε λάθος λογαριασμό προμηθευτή.
- Οι συναλλαγές ενδέχεται να μην έχουν καταγραφεί εγκαίρως.
- Οι συναλλαγές ενδέχεται να μην έχουν σωρευτεί ή μεταφερθεί σωστά στα λογιστικά αρχεία.

Ερώτηση ανασκόπησης

Ποια από τις ακόλουθες δηλώσεις σχετικά με τις διαδικασίες των παγίων στοιχείων είναι αληθινή;

- a. Περιλαμβάνει μόνο καθημερινές διαδικασίες.
- b. Περιλαμβάνει μόνο μη καθημερινές διαδικασίες.
- c. Περιλαμβάνει τόσο καθημερινές όσο και μη καθημερινές διαδικασίες

Διαδικασίες Παγίων/Fixed Assets Processes

Τα πάγια/Fixed assets μπορεί να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα :

- Μεταφορικά μέσα/vehicles,
- Εξοπλισμός/office equipment and computers,
- Μηχανήματα/machinery and production equipment,
- Έπιπλα/ furniture και
- Ακίνητα/real estate (Εδαφικές εκτάσεις και Κτίρια).

Απόκτηση περιουσιακών στοιχείων

- Ξεκινά από το τμήμα που θα το χρησιμοποιήσει
- Μερικές φορές απαιτούνται μεγάλες δαπάνες πληρωμών.
- Μη συνήθεις συναλλαγές που απαιτούν ειδική εξουσιοδότηση.
- Προϋπολογισμός κεφαλαίου/Capital budget.
- Αναλυτικό Καθολικό/Μητρώο Παγίων

Παρακολούθηση Παγίων

Περιλαμβάνει:

- Ενημέρωση δεδομένων κόστους για βελτιώσεις
- Ενημέρωση εκτιμώμενων αριθμών ανάλογα με τις ανάγκες
- Προσαρμογές για περιοδική απόσβεση
- Παρακολούθηση της φυσικής θέσης των περιουσιακών στοιχείων
- Σχεδιασμός απόσβεσης

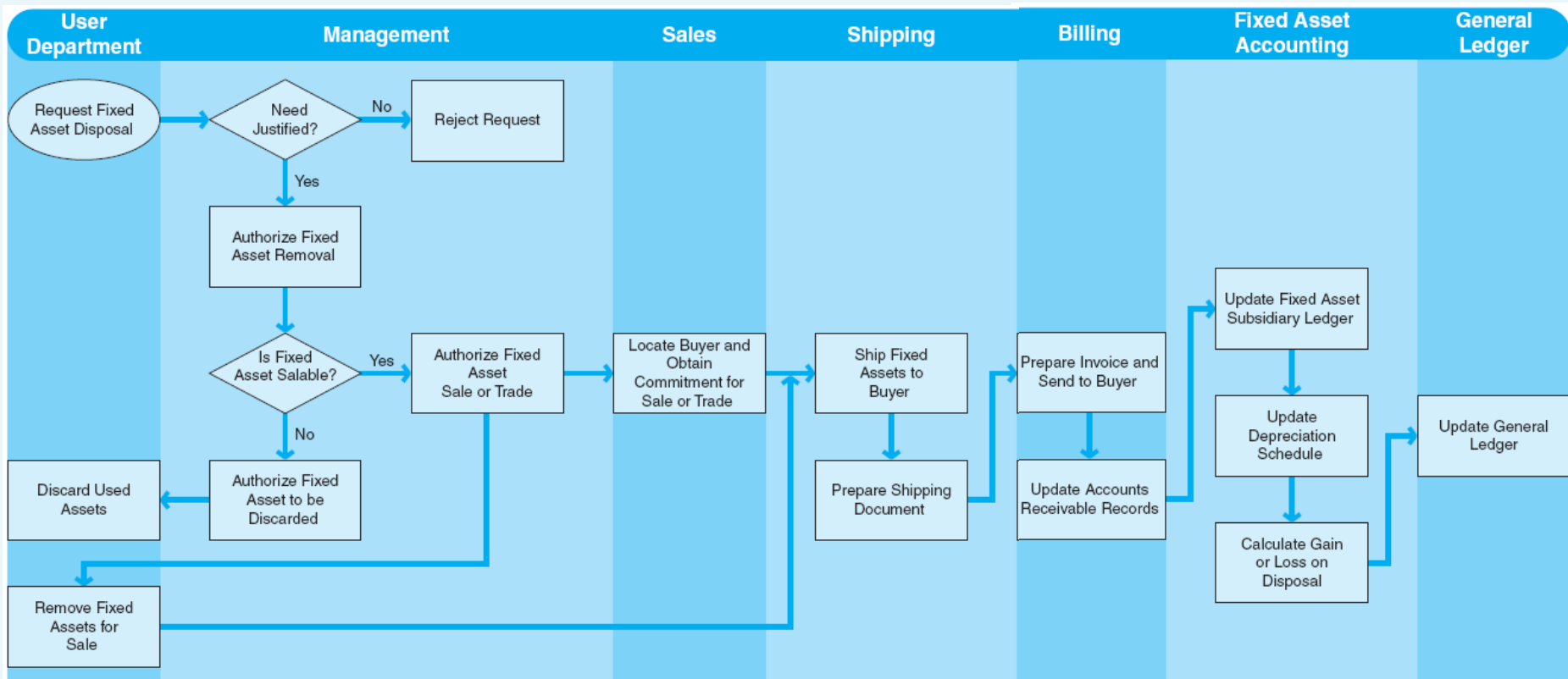
Διαδικασίες Παγίων/Fixed Assets Processes

Πωλήσεις-διάθεση Παγίων/Fixed Asset Disposals

Τέσσερα βασικά βήματα :

1. Σημειώνεται η ημερομηνία διάθεσης και ενημερώθηκαν οι υπολογισμοί απόσβεσης έως αυτήν την ημερομηνία.
2. Τα διατεθέντα περιουσιακά στοιχεία αφαιρούνται από το αναλυτικό καθολικό παγίων
3. Οι σχετικοί λογαριασμοί απόσβεσης καταργούνται.
4. Υπολογίζονται τα κέρδη ή οι ζημιές.

Διαδικασία απόκτησης παγίων



See next slide for larger image.

Fixed Assets Processes

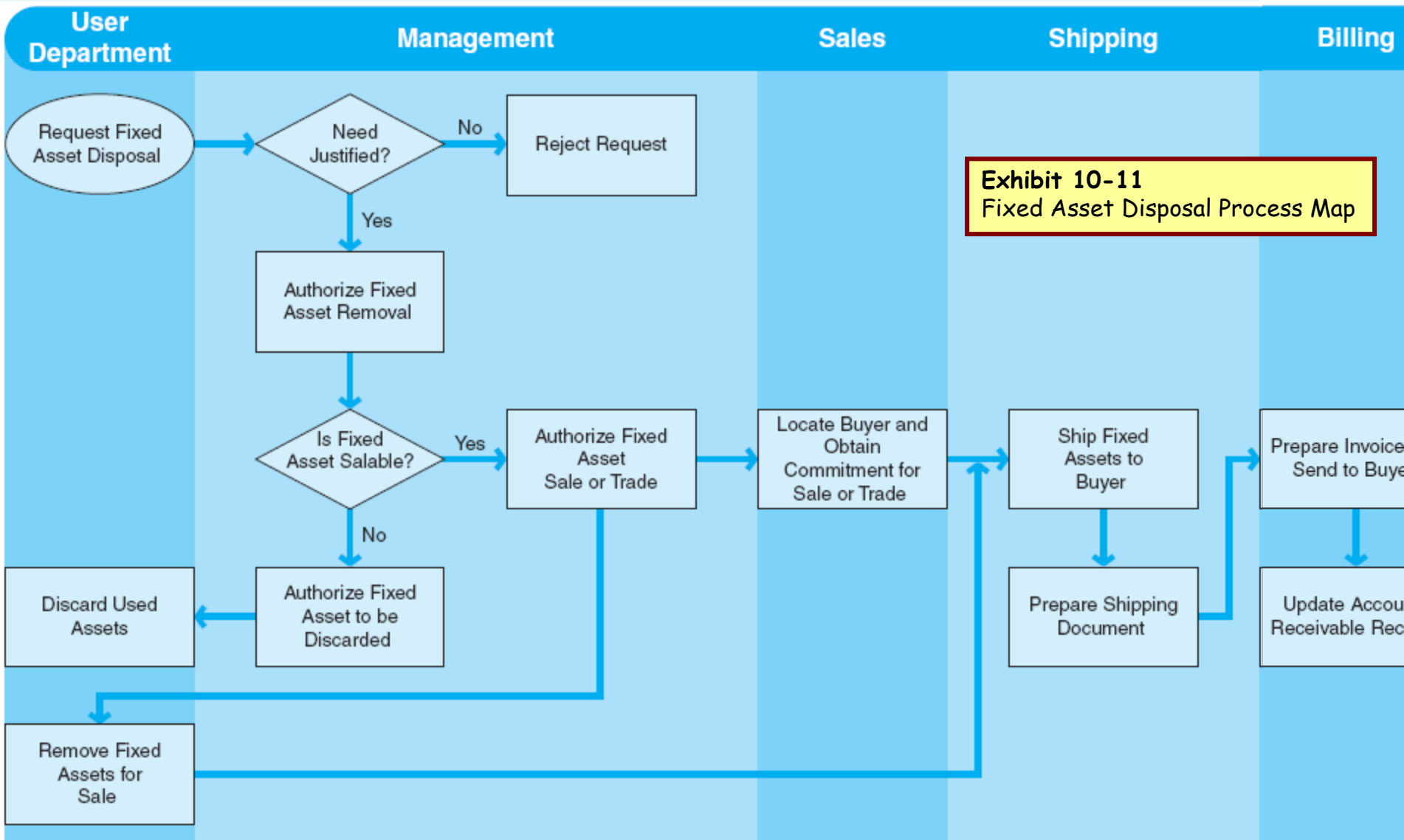
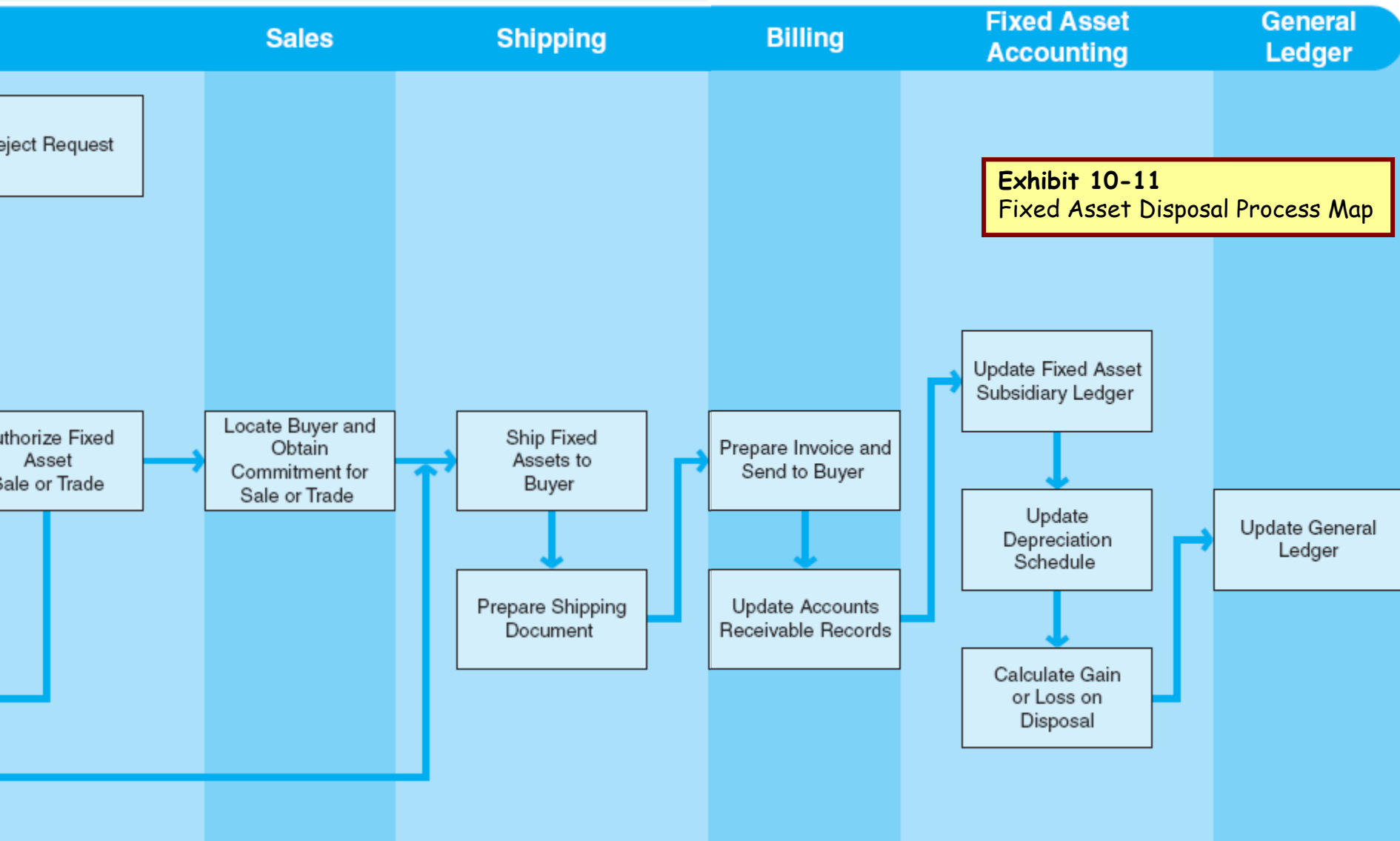


Exhibit 10-11
Fixed Asset Disposal Process Map

Fixed Assets Processes



Ερώτηση ανασκόπησης

Η αγορά παγίων στοιχείων ενδέχεται να απαιτεί διαφορετικές διαδικασίες εξουσιοδότησης από την αγορά αποθεμάτων. Ποιο από τα παρακάτω **δεν είναι πιθανό** να αποτελεί μέρος της εξουσιοδότησης παγίων στοιχείων ενεργητικού;

- a. Ειδική εξουσιοδότηση authorization
- b. Προϋπολογισμός κεφαλαιουχικών στοιχείων /capital budget
- c. Ανάλυση επενδύσεων ή ανάλυση σκοπιμότητας της αγοράς
- d. Έγκριση του προγράμματος απόσβεσης

Κίνδυνοι και έλεγχοι στις διαδικασίες των Παγίων

Εξουσιοδότηση συναλλαγών

Τρία τυπικά βήματα :

1. Ανάλυση επενδύσεων
2. Σύγκριση με τον προϋπολογισμό κεφαλαιουχικών στοιχείων/capital budget
3. Επανεξέταση της πρότασης και ειδική έγκριση

Επίπεδα
εγκρίσεων
Παγίων

Fixed Asset Cost	Management Approval Level
Below \$5000	Operating Department Manager
\$5000 to \$100,000	Plant Manager
\$100,000 to \$500,000	Division Manager
\$500,000 to \$1 Million	Chief Executive Officer
Above \$1 Million	Board of Directors

Κίνδυνοι και έλεγχοι στις διαδικασίες των Παγίων

Κοινές διαδικασίες που σχετίζονται με τη διαδικασία πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

- Εξουσιοδότηση συναλλαγών
- Διαχωρισμός καθηκόντων
- Επαρκή αρχεία και έγγραφα
- Ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων και εγγράφων
- Ανεξάρτητοι έλεγχοι και συμφωνίες
- Ζητήματα κόστους-οφέλους

Ερώτηση ανασκόπησης

Ποιο από τα παρακάτω δεν αποτελεί μέρος των «επαρκών εγγράφων και αρχείων» για πάγια περιουσιακά στοιχεία;

- a. Ημερολόγιο παγίων στοιχείων
- b. Αναλυτικό καθολικό Παγίων Στοιχείων
- c. Παραγγελία αγοράς
- d. Ετικέτες παγίων στοιχείων

Ερώτηση ανασκόπησης

Ποια από τις ακόλουθες ερωτήσεις θα ήταν λιγότερο πιθανό να εμφανιστεί σε ένα ερωτηματολόγιο εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την έναρξη και την εκτέλεση νέων αγορών Παγίων;

a. Οι αιτήσεις επισκευών εγκρίνονται από κάποιον υψηλότερο από το τμήμα που ξεκινά το αίτημα;

b. Χρησιμοποιούνται προ αριθμημένες εντολές αγοράς;

c. Η πρόσβαση στα περιουσιακά στοιχεία είναι περιορισμένη και παρακολουθείται?

d. Αναθεωρούνται οι αιτήσεις αγοράς για την εξέταση ανταγωνιστικών προσφορών?

Ερώτηση ανασκόπησης

Ποια από τις ακόλουθες κριτικές θα είναι πιθανότερο να υποδηλώνει ότι οι λογαριασμοί ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (PPE), μιας εταιρείας, δεν είναι υποτιμημένοι;

- a. Έλεγχος των λογαριασμών εξόδων, επισκευών και συντήρησης της εταιρείας.
- b. Έλεγχος των δικαιολογητικών, για πρόσφατες αγορές εξοπλισμού.
- c. Έλεγχος και υπολογισμός των λογαριασμών εξόδων, απόσβεσης της εταιρείας.
- d. Έλεγχος των διάφορων λογαριασμών εσόδων, της εταιρείας.

Πληροφοριακά συστήματα Παγίων

Η αποτελεσματικότητα και η αποτελεσματικότητα της λογιστικής για πάγια περιουσιακά στοιχεία μπορούν να βελτιωθούν σημαντικά με τη χρήση εξειδικευμένου λογισμικού διαχείρισης των στοιχείων του Ενεργητικού (asset management software). Τέτοιο λογισμικό απλοποιεί:

- ✓ την τήρηση αρχείων σχετικά με την τοποθεσία και την περιγραφή των παγίων στοιχείων,
- ✓ τα αρχεία απόσβεσης και συντήρησης,
- ✓ διαδρομή ελέγχου,
- ✓ συνδέσεις με το γενικό καθολικό.

Πληροφοριακά συστήματα Παγίων

Ερώτηση ανασκόπησης

Ποιο από τα παρακάτω **δεν** αποτελεί πλεονέκτημα των συστημάτων λογισμικού των παγίων στοιχείων σε σύγκριση με υπολογιστικά φύλλα;

- a. Καλύτερη ικανότητα διαχείρισης μη χρηματοοικονομικών δεδομένων, όπως η τοποθεσία του ενεργητικού
- b. Ευκολότερη εφαρμογή διαφορετικών πολιτικών απόσβεσης σε διαφορετικά περιουσιακά στοιχεία
- c. Μη αυτόματες διαδικασίες για σύνδεση με το γενικό καθολικό
- d. Διευρυμένες ευκαιρίες για προσαρμοσμένες αναφορές