

3. Αποθέματα

Αποθέματα είναι περιουσιακά στοιχεία:

- ο κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή
- ο στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή
- ο σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών.

Συστήματα Απογραφής: διαρκής και περιοδική.

Λογαριασμοί:	Διαρκής Απογραφή Εμπορεύματα	Περιοδική Απογραφή Εμπορεύματα, Αγορές Εμπορευμάτων
Αρχή της Λογιστικής Χρήσης	Ο λογαριασμός Εμπορεύματα εμφανίζει το Α.Α.	Ο λογαριασμός Εμπορεύματα εμφανίζει το Α.Α.
Διάρκεια της Λογιστικής Χρήσης (Κτήση Εμπορεύματος)	Ενημερώνεται ο λογαριασμός Εμπορεύματα	Ενημερώνεται ο λογαριασμός Αγορές Εμπορευμάτων
Διάρκεια της Λογιστικής Χρήσης (Πώληση)	Ταμείο/Πελάτες/κ.λπ XXXX Πωλήσεις XXXX Κόστος Πωλήσεων XXXXX Εμπορεύματα XXXXX	Ταμείο/Πελάτες/κ.λπ XXXX Πωλήσεις XXXX Εμπορεύματα XXXX Αγορές Εμπορευμάτων XXXX Κόστος Πωλήσεων XXXXX Εμπορεύματα XXXXX
Τέλος της Λογιστικής Χρήσης	Ο λογαριασμός εμπορεύματα ενημερώνεται με τυχόν διαφορές αποτίμησης και/ή διαφορές απογραφής	Ο λογαριασμός εμπορεύματα ενημερώνεται με τυχόν διαφορές αποτίμησης

$$\text{Αρχικό Απόθεμα} + \text{Αγορές} = \text{Κόστος Πωλήσεων} + \text{Τελικό Απόθεμα}$$

Άσκηση 1

Η εταιρεία ΑΒΓ αγοράζει και μεταπουλάει CD players. Κατά το Σεπτέμβριο του 2018 διενεργήθηκαν οι ακόλουθες εισαγωγές στην αποθήκη (αγορές) ενώ το αρχικό απόθεμα ήταν 0:

	Ποσότητα	Τιμή
5/9/2018	200	150,00 €
16/9/2018	80	185,00 €

Στις 24/9/18 η εταιρεία πούλησε 250 CD players αντί € 50.000. Να υπολογίσετε α) το μικτό κέρδος από την πώληση β) την αξία του τελικού αποθέματος αν η εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο 1. FIFO 2. σταθμικού μέσου όρου.

Άσκηση 1 – Ενδεικτική Λύση

	FIFO*	Σταθμικός Μέσος Όρος	
ΑΑ ποσότητα	0	0	
Αγορές ποσότητα	280	280	
Πωλήσεις ποσότητα	-250	-250	
ΤΑ σε ποσότητα	30	30	
Τιμή ΤΑ	185,00 €	160,00	(= (30.000+14.800)/(200+80))
Αξία ΤΑ	5.550 €	4.800 €	

Κόστος Πωλήσεων

	FIFO	Σταθμικός Μέσος Όρος	
ΑΑ	0	0	
Αγορές	44.800 €	44800	(= 30.000+14.800)
ΤΑ	-5.550 €	-4.800 €	
	39.250 €	40.000 €	
<u>ΚΑΧ</u>	FIFO	Σταθμικός Μέσος Όρος	
Πωλήσεις	50.000 €	50.000 €	
Κόστος Πωλήσεων	-39.250 €	-40.000 €	
Μικτό Κέρδος	10.750 €	10.000 €	

FIFO

Κόστος Πωλήσεων	39.250 €
Αποθέματα	39.250 €
Σταθμικός Μέσος Όρος	
Κόστος Πωλήσεων	40.000 €
Αποθέματα	40.000 €

Άσκηση 2

Η εταιρεία ΒΓΧ διενέργησε τις ακόλουθες αγοραπωλησίες κατά το μήνα Αύγουστο:

	Συναλλαγή	Ποσότητα	Τιμή
1-Ιαν	Αρχικό Απόθεμα	100	2,52 €
4-Αυγ	Πώληση	20	
8-Αυγ	Αγορά	140	2,56 €
10-Αυγ	Πώληση	90	
18-Αυγ	Αγορά	200	2,78 €
20-Αυγ	Πώληση	180	

Υπολογίστε το τελικό Απόθεμα και το μικτό κέρδος για τον μήνα Αύγουστο αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί 1. τη μέθοδο FIFO 2. Τη μέθοδο σταθμικού μέσου όρου. Η τιμή πώλησης των αποθεμάτων ανέρχεται σε € 4.

Άσκηση 2 – Ενδεικτική Λύση

	FIFO*	Σταθμικός Μέσος Όρος
ΑΑ ποσότητα	100	100
Αγορές ποσότητα	340	340
Πωλήσεις ποσότητα	-290	-290
ΤΑ σε ποσότητα	150	150
Τιμή ΤΑ	2,78 €	2,65
Αξία ΤΑ	417 €	398 €

(= (252+358,4+556)/(200+140+200))

*το ΤΑ προέρχεται από τις τελευταίες αγορές
Κόστος Πωλήσεων

	FIFO	Σταθμικός Μέσος Όρος
ΑΑ	252,00 €	252,00 €
Αγορές	914,40 €	914,40 €
ΤΑ	-417,00 €	-397,64 €
	749,40 €	768,76 €

(= 30.000+14.800)

ΚΑΧ	FIFO	Σταθμικός Μέσος Όρος
Πωλήσεις	1.160 €	1.160 €
Κόστος Πωλήσεων	-749 €	-769 €
Μικτό Κέρδος	410,60 €	391,24 €

Άσκηση 3

Η επιχείρηση S&P πουλάει 3 προϊόντα: Basic, Super και Luxury. Οι ακόλουθες πληροφορίες είναι διαθέσιμες κατά το τέλος της χρήσης:

	Basic €/μονάδα	Super €/μονάδα	Luxury €/μονάδα
Κόστος	6	9	18
Εκτιμώμενη Τιμή Πώλησης	9	12	15
Έξοδα Διάθεσης	1	4	5
	μονάδες	μονάδες	μονάδες
Μονάδες Αποθέματος	200	250	150

Ποια είναι η αποτίμηση του τελικού αποθέματος στο τέλος της περιόδου?

Άσκηση 3 – Ενδεικτική Λύση

	Basic	Super	Luxury	
Cost	1.200 €	2.250 €	2.700 €	
NRV	1.600 €	2.000 €	1.500 €	(Τιμή πώλησης - έξοδα διάθεσης)
Valuation	1.200 €	2.000 €	1.500 €	4.700 €

(χαμηλότερη μεταξύ κόστους και ΚΡΑ)

Άσκηση 4

Αγορά γραφικής ύλης αξίας 1.200 ευρώ με μετρητά στις 30/6/20X0. Στις 31/12/20X0, το τελικό απόθεμα γραφικής ύλης αποτιμάται σε 800 ευρώ. Να διενεργηθεί η εγγραφή προσαρμογής 31/12/20X0.

Άσκηση 4 – Ενδεικτική Λύση

Αναλώσεις Γραφικής Ύλης		Γραφική Ύλη
ΑΑ	0,00 €	30/6/2000 1.200 €
Αγορές	1.200,00 €	
ΤΑ	-800,00 €	400 €
	400,00 €	800 €

Αναλώσεις Γραφικής Ύλης	Γραφική Ύλη
400,00 €	400,00 €

Άσκηση 5 – Σύστημα Απογραφής – FIFO – Μέσος Σταθμικός Όρος

Η εταιρεία «Α.Β.» εμπορεύεται ένα μονό προϊόν, το ΑΛΦΑ. Την 1/1/2009, το αρχικό απόθεμα του ΑΛΦΑ ήταν 50 μονάδες, οι οποίες είχαν αποτιμηθεί σε 5 €/μονάδα. Κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου του 2009 πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

- ✧ 2/1/2009 Αγορά 60 μονάδων προϊόντος ΑΛΦΑ με πίστωση. Τιμή μονάδας 6 €.
- ✧ 10/1/2009 Πώληση 70 μονάδων ΑΛΦΑ με μετρητά. Τιμή πώλησης 10 € ανά μονάδα.
- ✧ 15/2/2009 Αγορά 30 μονάδων προϊόντος ΑΛΦΑ με μετρητά. Τιμή μονάδας 15 €.
- ✧ 22/2/2009 Πώληση 40 μονάδων ΑΛΦΑ με πίστωση. Τιμή πώλησης 10 € ανά μονάδα.
- ✧ 25/2/2009 Αγορά 20 μονάδων προϊόντος ΑΛΦΑ με πίστωση. Τιμή μονάδας 10 €.

Η εταιρεία «Α.Β.» χρησιμοποιεί το διαρκές σύστημα απογραφής αποθεμάτων. Υποθέτοντας ότι ο προσδιορισμός του κόστους Πωλήσεων πραγματοποιείται με τη (α) FIFO, (β) LIFO και (γ) Σταθμικό Μέσο Όρο να αναπαραστήσετε την κίνηση του αναλυτικού λογαριασμού Εμπορεύματα ΑΛΦΑ (μερίδα). Ποιο είναι το ύψος του κόστους Πωλήσεων και του τελικού αποθέματος σύμφωνα με τη (α) FIFO και (β) Σταθμικό Μέσο Όρο;

Άσκηση 5 – Ενδεικτική Λύση

FIFO

Διάφοροι Λογ. Ενεργητικού		XXX	
Εμπορεύματα		250	
	Διάφοροι Λογ. Παθητικού		XXX
Εμπορεύματα		360	
	Προμηθευτές		360
Ταμείο		700	
	Πωλήσεις		700
Κόστος πωλήσεων		370	
	Εμπορεύματα		370
Εμπορεύματα		450	
	Ταμείο		450
Πελάτες		400	
	Πωλήσεις		400
Κόστος πωλήσεων		240	
	Εμπορεύματα		240
Εμπορεύματα		200	
	Προμηθευτές		200

ΑΛΦΑ		Μέθοδος Αποτίμησης : FIFO								
Ημερομηνία	Παραλαβή			Χορήγηση			Υπόλοιπο			
	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)	
A.A	50	5	250				50	5	250	
2/1/2009	60	6	360				50	5	250	
							60	6	360	
10/1/2009				50	5	250	40	6	240	
				20	6	120				
15/2/2009	30	15	450				40	6	240	
							30	15	450	
22/2/2009				40	6	240	30	15	450	
25/2/2009	20	10	200				30	15	450	
							20	10	200	
Αξία Τελικού Αποθέματος									650	
Κόστος Πωλήσεων (Αξία Χορηγήσεων)									610	

ΜΕΣΟΣ ΣΤΑΘΜΙΚΟΣ ΟΡΟΣ

Διάφοροι Λογ. Ενεργητικού		XXX	
Εμπορεύματα		250	
	Διάφοροι Λογ. Παθητικού		XXX
Εμπορεύματα		360	
	Προμηθευτές		360
Ταμείο		700	
	Πωλήσεις		700
Κόστος πωλήσεων		388	
	Εμπορεύματα		388
Εμπορεύματα		450	
	Ταμείο		450
Πελάτες		400	
	Πωλήσεις		400
Κόστος πωλήσεων		384	
	Εμπορεύματα		384
Εμπορεύματα		200	
	Προμηθευτές		200

ΑΛΦΑ		Μέθοδος Αποτίμησης : Μέσος Σταθμικός Όρος		
Ημερομηνία	Παραλαβή	Χορήγηση	Υπόλοιπο	

	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Τιμή Μονάδας	Αξία (€)
A.A	50	5	250				50	5	250,00
2/1/2009	60	6	360				110	5,55	610,00
10/1/2009				70	5,55	388,18	40	5,55	221,82
15/2/2009	30	15	450				70	9,60	671,82
22/2/2009				40	9,60	383,9	30	9,60	287,92
25/2/2009	20	10	200				50	9,758	487,92
Αξία Τελικού Αποθέματος									487,92
Κόστος Πωλήσεων (Αξία Χορηγήσεων)									772,08

Άσκηση 6

Η εταιρεία «Α.Β.» εμπορεύεται ένα μονό προϊόν, το ΑΛΦΑ. Την 1/1/2009, το αρχικό απόθεμα του ΑΛΦΑ ήταν 50 μονάδες, οι οποίες είχαν αποτιμηθεί σε 5 €/μονάδα. Κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου του 2009 πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

- ✧ 2/1/2009 Αγορά 60 μονάδων προϊόντος ΑΛΦΑ με πίστωση. Τιμή μονάδας 6 €.
- ✧ 10/1/2009 Αγορά 70 μονάδων ΑΛΦΑ με μετρητά. Τιμή μονάδας 8 €.
- ✧ 12/1/2009 Πώληση 70 μονάδων ΑΛΦΑ με μετρητά. Τιμή πώλησης 10 € ανά μονάδα.
- ✧ 15/2/2009 Αγορά 30 μονάδων προϊόντος ΑΛΦΑ με μετρητά. Τιμή μονάδας 15 €.
- ✧ 22/2/2009 Πώληση 40 μονάδων ΑΛΦΑ με πίστωση. Τιμή πώλησης 10 € ανά μονάδα.

Η εταιρεία «Α.Β.» χρησιμοποιεί το περιοδικό σύστημα απογραφής αποθεμάτων. Υποθέτοντας ότι από την 16/2/2009 πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή οπότε και διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «Α.Β.» είχε στη διάθεσή της 70 μονάδες προϊόντος να προσδιορίσετε το ύψος του κόστους Πωλήσεων και του τελικού αποθέματος σύμφωνα με τη (α) FIFO και (β) Σταθμικό Μέσο Όρο.

Άσκηση 6 – Ενδεικτική Λύση

FIFO

Διάφοροι Λογ. Ενεργητικού		XXX	
Εμπορεύματα		250	
	Διάφοροι Λογ. Παθητικού		XXX
Αγορές Εμπορευμάτων		360	
	Προμηθευτές		360
Ταμείο		700	
	Πωλήσεις		700
Αγορές Εμπορευμάτων		450	
	Ταμείο		450
Πελάτες		400	
	Πωλήσεις		400
Αγορές Εμπορευμάτων		200	
	Προμηθευτές		200

Εμπορεύματα			1010	
	Αγορές Εμπορευμάτων			1010
Κόστος πωλήσεων			850	
	Εμπορεύματα			850
	Ποσότητα	Τιμή Μονάδας		Αξία
Αρχικό Απόθεμα	50	5 €		250 €
Αγορά 1	60	6 €		360 €
Αγορά 2	70	8 €		560 €
Αγορά 3	30	15 €		450 €
Σύνολο Αρχικού Αποθέματος και Αγορών				1.620 €
FIFO				
Κόστος Πωλήσεων: Αρχικό Απόθεμα + Αρχικές Αγορές				
Τελικό Απόθεμα: Εξάντληση Τελευταίων Αγορών				
Αξία Τελικού Αποθέματος				
Αγορά 3	30	15 €		450 €
Αγορά 2	40	8 €		320 €
				770 €
Κόστος Πωλήσεων:				
				1.620 €
μείον	Αξία Τελικού Αποθέματος			770 €
	Κόστος Πωλήσεων			850 €
ΜΕΣΟΣ ΣΤΑΘΜΙΚΟΣ ΟΡΟΣ				
Διάφοροι Λογ. Ενεργητικού			XXX	
Εμπορεύματα			250	
	Διάφοροι Λογ. Παθητικού			XXX
Αγορές Εμπορευμάτων			360	
	Προμηθευτές			360
Ταμείο			700	
	Πωλήσεις			700
Αγορές Εμπορευμάτων			450	
	Ταμείο			450
Πελάτες			400	
	Πωλήσεις			400
Αγορές Εμπορευμάτων			200	
	Προμηθευτές			200
Εμπορεύματα			1010	
	Αγορές Εμπορευμάτων			1010
Κόστος πωλήσεων			1080	
	Εμπορεύματα			1080

Ποσότητα

Τιμή Μονάδας

Αξία

Αρχικό Απόθεμα	50	5 €	250 €
Αγορά 1	60	6 €	360 €
Αγορά 2	70	8 €	560 €
Αγορά 3	30	15 €	450 €
Σύνολο Αρχικού Αποθέματος και Αγορών			1.620 €

ΜΕΣΟ ΣΤΑΘΜΙΚΟΣ ΟΡΟΣ

	Κόστος Πωλήσεων: Διαθέσιμη Ποσότητα επί Μέση Τιμή	
	Τελικό Απόθεμα: Διαθέσιμη Ποσότητα επί Μέση Τιμή	
	Αξία Τελικού Αποθέματος	
	Σύνολο Αρχικού Αποθέματος και Αγορών	1.620 €
δια	Διαθέσιμη προς Πώληση Ποσότητα	210
	Μέση Τιμή	7,71 €
επί	Ποσότητα Τελικού Αποθέματος	70 €
		540 €
	Κόστος Πωλήσεων:	
	Σύνολο Αρχικού Αποθέματος και Αγορών	1.620 €
μείον	Αξία Τελικού Αποθέματος	540 €
	Κόστος Πωλήσεων	1.080 €