Η ΑΒΓ πραγματοποίησε στη διάρκεια της χρήσης του 20Χ9 τις παρακάτω αγορές και πωλήσεις του εμπορεύματος «Α» :

Ημ/νια Μονάδες Κόστος μονάδας (€) Σύνολο (€)

Απόθεμα αρχής: 1/1 200 Χ 4,0 = 800

Αγορές: 10/2 500 Χ 4,5 = 2.250

10/3 400 Χ 4,75 = 1.900

10/5 300 Χ 5,0 = 1.500

Ημ/νια Μονάδες Τιμή πώλησης μονάδας (€)

Πωλήσεις: 1/3 500 Χ 6,0= 3.000

1/4 400 Χ 6,0= 2.400

Το απόθεμα τέλους περιόδου (31/12/20Χ9) είναι 500 μονάδες.

Τη 31/12/20Χ9 ισχύουν τα παρακάτω σχετικά με το εμπόρευμα «Α»:

κόστος αντικατάστασης/μονάδα : €4,80

τιμή πώλησης/μονάδα : € 4,1

κόστη διάθεσης/μονάδα : €0,7

εύλογο ποσοστό κέρδους (ΕΠΚ): 10 %

**Ζητείται** να προσδιορίσετε το μικτό κέρδος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ9 υποθέτοντας ότι η επιχείρηση για το προσδιορισμό του κόστους κτήσεως των εμπορευμάτων εφαρμόζει τις παρακάτω μεθόδους: (α) First-in, First-out, (β) μέση σταθμική τιμή κτήσης. Η ΑΒΓ εφαρμόζει το σύστημα της περιοδικής απογραφής

**Ενδεικτική Λύση**

(α) FIFO

Κόστος κτήσεως αποθέματος τέλους:

300 Χ 5 = 1.500

200 Χ 4,75 = 950

2.450

ΚΤΠ = 500 Χ (4,1-0,7) = 1.700

Η αποτίμηση θα γίνει στη μικρότερη, δηλ. 1.700

Κόστος πωλήσεων :

Απόθεμα αρχής: 800

Αγορές: 2.250

1.900

1.500

6.450

Απόθεμα τέλους (1.700)

Κόστος πωλήσεων 4.750

Μικτό κέρδος : 5.400- 4.750 = 650

(β) μέση σταθμική τιμή κτήσης

6.450/1.400 μονάδες = 4,6

Κόστος κτήσεως : 500 μον. Χ 4,6 = 2.300

ΚΤΠ = 500 Χ (4,1-0,7) = 1.700

Η αποτίμηση θα γίνει στη μικρότερη, δηλ. 1.700

Κόστος πωλήσεων :

Απόθεμα αρχής: 800

Αγορές: 2.250

1.900

1.500

6.450

Απόθεμα τέλους (1.700)

Κόστος πωλήσεων 4.750

Μικτό κέρδος : 5.400- 4.750 = 650

(γ) LIFO

Κόστος κτήσεως αποθέματος τέλους:

200 Χ 4 = 800

300 Χ 4,5 = 1.350

2.150

ΚΤΠ = 4,1-0,7 = 3,4

ΚΤΠ-ΕΠΚ=3,4-0,34(3,4- 3,4\*10%)=3,06

Αποτίμηση : 3,4

500 Χ (3,4) = 1.700

Κόστος πωλήσεων :

Απόθεμα αρχής: 800

Αγορές: 2.250

1.900

1.500

6.450

Απόθεμα τέλους (1.700)

Κόστος πωλήσεων 4.750

Μικτό κέρδος : 5.400- 4.750 = 650

Αν το κόστος αντικατάστασης είναι 2,8 €/μονάδα

Αποτίμηση : 3,06

500 Χ 3,06= 1.530

Κόστος πωλήσεων :

Απόθεμα αρχής: 800

Αγορές: 2.250

1.900

1.500

6.450

Απόθεμα τέλους (1.530)

Κόστος πωλήσεων 4.920

Μικτό κέρδος : 5.400- 4.920 = 480