

➤ Κατευθυντήριες γραμμές για τη λήψη αποφάσεων

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Έστω ότι το κατάστημα της εταιρίας ΚΡΟΝΟΣ ΑΕ αποθεματοποιεί δύο βασικές κατηγορίες εμπορευμάτων:

- Οικιακές συσκευές υψηλής ποιότητας και τιμής, είδη εστίασης και έπιπλα κουζίνας
- Μικρό-αντικείμενα χαμηλής αξίας όπως κύπελλα και πιατάκια του καφέ

Ένας από τους διευθυντές της εταιρίας σκέφτεται πως μπορεί να επηρεάσει τις εργασίες της μέσω της λογιστικής. Ας εξετάσουμε διάφορες αποφάσεις που μπορεί να πάρει για τον υπολογισμό των αποθεμάτων του καταστήματος.

<p>Απόφαση Ποιο ερώτημα απογραφής θα χρησιμοποιηθεί;</p>	<p>Κατευθυντήριες Γραμμές</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Ακριβά εμπορεύματα ■ Τα αποθέματα δεν μπορούν να ελεγχθούν οπτικά ■ Τα αποθέματα μπορούν να ελεγχθούν οπτικά ■ Μοναδικά εξατομικευμένα είδη 	<p>Σύστημα Σύστημα ή Μέθοδος διαρκούς απογραφής για είδη υψηλής τιμής μονάδας</p> <p>Σύστημα περιοδικής απογραφής για προϊόντα χαμηλής αξίας</p> <p>Κόστος συγκεκριμένης μονάδας κάθε είδους που είναι εξατομικευμένο</p>
<p>Απόφαση Ποια μέθοδο κοστολόγησης θα χρησιμοποιηθεί;</p>	<p>Κατευθυντήριες Γραμμές</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Πιο πρόσφατο κόστος αποθεμάτων λήξεως ■ Μεγιστοποίηση των κερδών όταν οι τιμές αυξάνονται ■ Πιο πρόσφατο μέτρο του κόστους πωληθέντων και των καθαρών κερδών ■ Ελαχιστοποιεί τον φόρο ■ Εμφάνιση μέσου όρου κερδών και φόρου εισοδήματος 	<p>FIFO</p> <p>LIFO</p> <p>Μέσος όρος</p>

Πρόβλημα στο Τέλος του Κεφαλαίου

Η Εταιρία ΚΑΠΑ ΑΕΒΕ ξεκίνησε το 2014 με 60.000 μονάδες αποθέματος κόστους 36.000 \$. Μέσα στο χρόνο, η εταιρία έκανε τις εξής αγορές αποθεμάτων με πίστωση ύψους 352.000 \$.

Αγορά 1η	100.000 μονάδες	65.000 \$
Αγορά 2η	270.000 μονάδες	175.500 \$
Αγορά 3η	160.000 μονάδες	112.000 \$

Οι πληρωμές σε προμηθευτές ανήλθαν τη χρονιά αυτή σε 326.000 \$ (αγνοείστε τυχόν εκπτώσεις αγορών).

Οι πωλήσεις της εταιρίας μέσα στο 2014, όλες με πίστωση, ανήλθαν σε 660.000 \$ και αφορούσαν 520.000 μονάδες αποθέματος. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. Οι εισπράξεις από πελάτες ανήλθαν σε 630.000 \$. Οι λειτουργικές δαπάνες ανήλθαν σε 240.500 \$ από τις οποίες εξοφλήθηκαν με μετρητά 211.000 \$ και η εταιρία πίστωσε με το υπόλοιπο το λογαριασμό Δεδουλευμένες Υποχρεώσεις. Στις 31 Δεκεμβρίου, η εταιρία όφειλε φόρους επί των κερδών με συντελεστή 35%.

Ερωτήσεις

1. Να γίνουν οι συνοπτικές ημερολογιακές εγγραφές για την καταχώριση των συναλλαγών της εταιρίας, με την υπόθεση ότι αυτή χρησιμοποιεί σύστημα διαρκούς απογραφής. Δεν απαιτούνται αιτιολογήσεις.
2. Να προσδιοριστεί το κόστος των αποθεμάτων λήξεως της εταιρίας στις 31 Δεκεμβρίου 2014, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο F.I.F.O με δύο τρόπους:
 - α. Χρησιμοποιώντας έναν λογαριασμό T.
 - β. Πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό των διαθεσίμων μονάδων με το κόστος ανά μονάδα.
3. Να υποδειχθεί με ποιο τρόπο θα μπορούσε η εταιρία να υπολογίσει το κόστος πωληθέντων για το 2014.
4. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας για τη χρήση 2014, αναφέροντας τα μικτά κέρδη και τα κέρδη προ φόρων.
5. Να προσδιοριστούν το μικτό περιθώριο κέρδους, ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων και τα καθαρά κέρδη ως ποσοστό των ετήσιων πωλήσεων. Στο κλάδο που δραστηριοποιείται η εταιρία, ένα περιθώριο μικτού κέρδους της τάξης του 40%, ένας δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων ίσος με 6 φορές το χρόνο και ένα ποσοστό καθαρών κερδών της τάξεως του 7% θεωρούνται εξαιρετικοί. Πως συγκρίνεται η εταιρία με τους μέσους όρους του κλάδου;

Απαντήσεις

1η Ερώτηση

	A1		
	A	B	Γ Δ
1	Αποθέματα (€ 65.000 + € 175.500 + € 112.000)	352.500	
2	Προμηθευτές		352.500
3			
4	Προμηθευτές	326.000	
5	Ταμείο		326.000
6			
7	Απαιτήσεις	660.000	
8	Έσοδα από πωλήσεις		660.000
9			
10	Κόστος πωληθέντων (Βλ. ερώτηση 3)	339.500	
11	Αποθέματα		339.500
12			
13	Ταμείο	630.000	
14	Απαιτήσεις		630.000
15			
16	Λειτουργικά έξοδα	240.500	
17	Ταμείο		211.000
18	Δεδουλευμένες υποχρεώσεις		29.500
19			
20	Φόροι εισοδήματος (Βλ. ερώτηση 4)	28.000	
21	Φόροι πληρωτέοι		28.000
22			

2η Ερώτηση

		Αποθέματα	
Υπόλοιπο έναρξης	36.000		
Αγορές	352.500	Κόστος πωληθέντων	339.500
Υπόλοιπο λήξης	49.000		

Αριθμός μονάδων στα αποθέματα λήξης (60.000+100.000+270.000+160.000 - 520.000)	70.000
Κόστος ανά μονάδα αποθέματος λήξης (F.I.F.O) (112.000 \$/160.000 από Αγορά 3)	x 0,70 \$
Κόστος αποθεμάτων λήξης (F.I.F.O)	49.000

3η Ερώτηση

Κόστος πωληθέντων (520.000 μονάδες)	
60.000 μονάδες με κόστος	36.000
100.000 μονάδες με κόστος	65.000
270.000 μονάδες με κόστος	175.500
90.000 μονάδες με κόστος	63.000
Κόστος πωληθέντων	339.500

4η Απαίτηση

A1	A	B	Γ
	ΚΑΠΠΑ ΑΕΒΕ Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για το χρόνο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014		
1			
2	Έσοδα από πωλήσεις	€ 660.000	
3	Κόστος πωληθέντων	339.500	
4	Μικτά κέρδη	320.500	
5	Λειτουργικά έξοδα	240.500	
6	Κέρδη πρό φόρων	80.000	
7	Φόρος εισοδήματος (35%)	28.000	
8	Καθαρά κέρδη	€ 52.000	
9			

5η Ερώτηση

Περιθώριο μικτού κέρδους	$320.500 \$ / 660.000 \$ = 48,6\%$	Μέσος όρος κλάδου 40%
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων =	$\frac{339.500 \$}{(36.000 \$ + 49.000 \$) / 2} = 8 \text{ φορές}$	6 φορές
Ποσοστό καθαρού κέρδους =	$52.000 \$ / 660.000 \$ = 7,9\%$	7,0%

Τα στατιστικά της εταιρίας είναι καλύτερα από τους μέσους όρους του κλάδου.

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ | Αποθέματα και Κόστος Πωληθέντων

Γρήγορη επαλήθευση (οι απαντήσεις περιλαμβάνονται στη σελίδα...)

1. Ποιο από τα παρακάτω ισχύει;
 - α. Ο λογαριασμός Πωλήσεις χρησιμοποιείται μόνο για την καταχώριση πωλήσεων με πίστωση.
 - β. Τα μικτά κέρδη είναι το πλεόνασμα μεταξύ πωλήσεων και κόστους πωληθέντων.
 - γ. Μια εταιρία παροχής υπηρεσιών αγοράζει προϊόντα από προμηθευτές τα οποία στη συνέχεια πουλάει.
 - δ. Οι επιστροφές πωλήσεων και οι παροχές αυξάνουν το καθαρό ποσό των πωλήσεων.
2. Οι εκπτώσεις επί των πωλήσεων πρέπει να εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
 - α. Προσθετικά στις πωλήσεις.
 - β. Μεταξύ των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων.
 - γ. Αφαιρετικά από τις πωλήσεις.
 - δ. Ως λειτουργικό έξοδο.
 - ε. Προσθετικά στα αποθέματα.
3. Πώς ταξινομούνται τα αποθέματα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις;
 - α. Ως υποχρέωση.
 - β. Ως έσοδο.
 - γ. Ως έξοδο.
 - δ. Ως αντίθετος λογαριασμός του Κόστους Πωληθέντων.
 - ε. Ως στοιχείο του ενεργητικού.

Τα παρακάτω δεδομένα της εταιρίας ΔΔΔΔ αφορούν τις ερωτήσεις 4-6:

Μονάδες	Κόστος/ μονάδα	Συνολικό κόστος	Πωληθείσες μονάδες
Αποθέματα έναρξης	25	4 \$	100 \$
Αγορές της 25/4	41	5	205
Αγορές της 16/11	17	10	170
Πωλήσεις	45	;	;

4. Η εταιρία χρησιμοποιεί το σύστημα F.I.F.O. Το κόστος πωληθέντων της περιόδου είναι
 - α. 450 \$
 - β. 257 \$
 - γ. 200 \$
 - δ. 310 \$
5. Το κόστος των αποθεμάτων λήξεως με τη μέθοδο L.I.F.O θα είναι
 - α. 217 \$
 - β. 165 \$
 - γ. 275 \$
 - δ. 450 \$
6. Το κόστος των αποθεμάτων λήξεως με τη μέθοδο του μέσου κόστους θα είναι
 - α. 217 \$
 - β. 275 \$
 - γ. 165 \$
 - δ. 450 \$
7. Όταν εφαρμόζεται ο κανόνας «της κατ' είδος χαμηλότερης τιμής μεταξύ της τιμής κτήσεως και της αγοραίας αξίας», ο όρος αγοραία σημαίνει γενικά
 - α. Αρχικό κόστος μείον φυσική φθορά
 - β. Αρχικό κόστος
 - γ. Κόστος μεταπώλησης
 - δ. Τρέχον κόστος αντικατάστασης

8. Σε μία περίοδο αυξανόμενων τιμών, η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων που θα αποφέρει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη και την μεγαλύτερη αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι
α. Η μέθοδος εξατομικευμένης αναγνώρισης **β.** Το μέσο κόστος
γ. Η μέθοδος L.I.F.O **δ.** Η μέθοδος F.I.F.O
9. Ποιο από τα παρακάτω ισχύει
α. Ένα σφάλμα που υπερτιμάει τα αποθέματα λήξεως το 2014, θα υποτιμήσει τα καθαρά κέρδη του 2014.
β. Η εφαρμογή του κανόνα της κατ' είδος χαμηλότερης τιμής μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας καταλήγει συχνά σε μικρότερες αξίες αποθεμάτων.
γ. Όταν οι τιμές αυξάνονται, η μέθοδος αποτίμησης που έχει ως αποτέλεσμα τα χαμηλότερα αποθέματα λήξεως είναι η F.I.F.O.
δ. Η μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων που συσχετίζει καλύτερα τις τρέχοντα έξοδα με τα τρέχοντα έσοδα είναι η F.I.F.O.
10. Τα αποθέματα λήξεως της εταιρίας ZZZZ ανέρχονται σε 46.000 \$. Αν τα αποθέματα έναρξης ήταν 70.000 \$ και το κόστος παραχθέντων 115.000 \$, τότε το κόστος πωληθέντων θα είναι
α. 69.000 \$ **β.** 70.000 \$
γ. 45.000 \$ **δ.** 139.000 \$
11. Το κόστος πωληθέντων της ΚΚ ΕΠΕ ανέρχεται σε 160.000 \$. Τα αποθέματα έναρξης και λήξης είναι 8.000 \$ και 23.000 \$ αντίστοιχα. Οι αγορές της περιόδου πρέπει να ήταν
α. 183.000 \$ **β.** 145.000 \$ **γ.** 175.000 \$
δ. 191.000 \$ **ε.** 168.000 \$

Χρησιμοποιείστε τις παρακάτω πληροφορίες για να απαντήσετε στις ερωτήσεις 12-14

Τα αποθέματα έναρξης και λήξης της εταιρίας ΤΑΥΡΟΣ ΑΕΒΕ είναι 18.000 \$ και 21.000 \$ αντίστοιχα. Οι καθαρές πωλήσεις είναι 200.000 \$, οι αγορές 95.000 \$, οι επιστροφές και οι παροχές 6.000 \$ και τα κόμιστρα 8.000 \$.

12. Το κόστος πωληθέντων για την περίοδο είναι
α. 91.000 \$ **β.** 100.000 \$
γ. 111.000 \$ **δ.** 94.000 \$
13. Ποιο είναι το μικτό περιθώριο κέρδους (στρογγυλοποίηση στο πλησιέστερο δεκαδικό)
α. 53 % **β.** 47 %
γ. 9 % **δ.** 11 %
14. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων είναι
α. 4,5 φορές **β.** 4,9 φορές
γ. 9,5 φορές **δ.** 4,8 φορές
15. Τα αποθέματα έναρξης είναι 100.000 \$, οι αγορές είναι 430.000 \$ και οι συνολικές πωλήσεις 430.000 \$. Το κανονικό περιθώριο μικτού κέρδους είναι 45%. Πόσα θα είναι τα αποθέματα λήξεως με τη μέθοδο του μικτού κέρδους;
α. 96.500 \$ **β.** 190.000 \$
γ. 103.500 \$ **δ.** 193.500 \$
16. Η υπερτίμηση των αποθεμάτων λήξεως σε μία περίοδο έχει ως αποτέλεσμα
α. Καμία επίδραση στα καθαρά κέρδη της επομένης περιόδου.
β. Μία υποβάθμιση των αποθεμάτων έναρξης της επομένης περιόδου.
γ. Μια υποβάθμιση των καθαρών κερδών της επομένης περιόδου.
δ. Μία υπερτίμηση των καθαρών κερδών της επομένης περιόδου.

Λογιστική Ορολογία

Αντίστροφη σειρά εξάντλησης των αποθεμάτων (L.I.F.O). Μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων σύμφωνα με την οποία η αξία των αποθεμάτων που εισήλθαν τελευταία (χρονικά) στην αποθήκη συμπεριλαμβάνονται πρώτο στο κόστος πωληθέντων. Το κόστος των παλαιότερων αγορών και των αποθεμάτων έναρξης συμπεριλαμβάνονται στο τελικό απόθεμα.

Αποθέματα (inventory). Τα εμπορεύματα που μία εταιρία πουλάει στους πελάτες της.

Αρχή της γνωστοποίησης ή της δημοσιοποίησης (disclosure principle). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας εταιρίας πρέπει να παρέχουν στους τρίτους αρκετή πληροφόρηση για κάθε στοιχείο η συμβολή του στη λήψη ορθολογικών αποφάσεων για την εταιρία είναι καθοριστική. Η εταιρία πρέπει να αναφέρει σχετική και πιστά αντιπροσωπευτική πληροφόρηση όσον αφορά τα χρηματοοικονομικά της δεδομένα.

Έκπτωση αγοράς (purchase discount). Μείωση του κόστους αγορών όταν ο αγοραστής καταβάλλει τα χρήματα στον πωλητή νωρίτερα.

Επιστροφή αγορών (purchase return). Μείωση του κόστους των αγορών επειδή ο αγοραστής επέστρεψε αγαθά στον πωλητή.

Κόστος πωληθέντων αγαθών (cost of goods sold). Το κόστος των αποθεμάτων που η εταιρία πούλησε στους πελάτες της.

Κανόνας αποτίμησης με βάση την κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της αγοραίας (τρέχουσας) τιμής (lower-of-cost-or market rule – LCM). Ο κανόνας αυτός απαιτεί την αναφορά ενός περιουσιακού στοιχείου στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στη μικρότερη αξία – μεταξύ του ιστορικού κόστους και το τρέχον κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων (τρέχουσα – αγοραία αξία).

Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (inventory turnover). Η σχέση του κόστους πωληθέντων προς το μέσο ύψος των αποθεμάτων. Ο δείκτης προσδιορίζει την ταχύτητα με την οποία πωλούνται τα αποθέματα.

Μέθοδος μέσου κόστους (average-cost method). Μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων σύμφωνα με το μέσο κόστος μιας περιόδου. Το μέσο κόστος προσδιορίζεται διαιρώντας τον κόστος των διαθέσιμων μονάδων της περιόδου για των μονάδων αυτών.

Μέθοδος μικτού κέρδους (gross profit method).

Μέθοδος υπολογισμού των αποθεμάτων η οποία βασίζεται στην αναδιάταξη του υποδείγματος του κόστους πωληθέντων: Αποθέματα έναρξης + Καθαρές αγορές = Κόστος προϊόντων προς διάθεση – Κόστος πωληθέντων = Αποθέματα λήξεως. Καλείται επίσης μέθοδος του μικτού περιθωρίου κέρδους (gross margin method).

Μέθοδος μικτού περιθωρίου (gross margin method). Ένα άλλο όνομα για τη μέθοδο μικτού κέρδους (gross profit method).

Υπόδειγμα του κόστους πωληθέντων (cost-of-goods-sold model). Μαθηματικός τύπος που συγκεντρώνει όλα τα δεδομένα των αποθεμάτων για όλη τη λογιστική περίοδο. Αποθέματα έναρξης + Αγορές = Κόστος διαθέσιμων αποθεμάτων – Αποθέματα λήξεως = Κόστος πωληθέντων.

Μικτό κέρδος (gross profit). Έσοδα από πωλήσεις μείον κόστος πωληθέντων. Ονομάζεται επίσης μικτό περιθώριο (gross margin).

Παρακαταθήκη (consignment). Ένας διακανονισμός με βάση τον οποίο ο πωλητής πουλάει αποθέματα που ανήκουν σε τρίτο. Ο πωλητής δεν περιλαμβάνει τα εμπορεύματα σε παρακαταθήκη στον ισολογισμό του επειδή δεν του ανήκουν.

Παροχές αγορών (purchase allowance). Μία μείωση του κόστους αγορών που επιτυγχάνεται επειδή ο πωλητής έκανε στον αγοραστή μια παροχή (μείωση) του οφειλόμενου ποσού.

Περιθώριο μικτού κέρδους (gross profit margin). Το μικτό κέρδος ως ποσοστό των συνολικών πωλήσεων.

Πιστωτικό Σημείωμα (debit memorandum). Ένα παραστατικό που παραδίδεται στον πωλητή όταν του επιστρέφεται μία ανεπιθύμητη ή κατεστραμμένη ποσότητα αποθέματος. Με το παραστατικό αυτό ο αγοραστής θα μειώσει (χρεώσει) τις υποχρεώσεις του με το ποσό των εμπορευμάτων που επιστρέφονται.

Ποσοστό μικτού κέρδους (gross profit percentage). Η ποσοστιαία σχέση μικτού κέρδους προς πωλήσεις. Καλείται επίσης ποσοστό μικτού περιθωρίου (gross profit margin).

Σειρά εξάντλησης των αποθεμάτων (F.I.F.O). Μέθοδος κοστολόγησης των αποθεμάτων σύμφωνα με την οποία τα αποθέματα που εισήλθαν (χρονικά) πρώτα στην αποθήκη θα ψυμπεριληφθούν στο κόστος πω-

ληθέντων. Το τελικό απόθεμα θα αποτιμηθεί με τις τιμές των πιο πρόσφατων αγορών.

Σύστημα διαρκούς απογραφής (perpetual inventory system). Ένα σύστημα απογραφής με βάση το οποίο η εταιρία τηρεί ένα διαρκές αρχείο κάθε αποθέματος και από το οποίο προκύπτουν τα διαθέσιμα αποθέματα κάθε στιγμή.

Σύστημα περιοδικής απογραφής (periodic inventory system). Ένα σύστημα απογραφής σύμφωνα με το οποίο η εταιρία δεν τηρεί ένα συνεχώς ενημερωμένο αρχείο των διαθεσίμων αποθεμάτων. Αντ' αυτού, η εταιρία προβαίνει στο τέλος της χρήσεως σε μία φυσική απογραφή των αποθεμάτων που έχει στη διάθεση της και εφαρμόζει τις κατάλληλες τιμές μονάδας για να προσδιορίσει τα κόστος των αποθεμάτων λήξεως.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΤΕ ΤΗΝ ΠΡΟΟΔΟ ΣΑΣ

Μικρές ασκήσεις

A6-1. Η εμπορική εταιρία ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ αγόρασε αποθέματα κόστους 120.000 \$ και πούλησε το 70% αντί 165.000 \$. Όλες οι αγορές και οι πωλήσεις έγιναν με πίστωση. Στη συνέχεια, η εταιρία εισέπραξε το 35% των απαιτήσεων της

1. Να προβείτε στις ημερολογιακές εγγραφές των συναλλαγών της εταιρίας, η οποία χρησιμοποιεί το σύστημα διαρκούς απογραφής.
2. Να αναφέρατε τα ποσά που θα παρουσιάσει η εταιρία στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις στο τέλος του μήνα, όσον αφορά τα αποθέματα, τα έσοδα και τα έξοδα σε σχέση με τις παραπάνω λογιστικά γεγονότα/συναλλαγές. Να αναφερθούν τα μικτά κέρδη στην κατάλληλη οικονομική κατάσταση.

A6-2. Η εταιρία ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΑΕ πουλάει εκτυπωτές και μελάνι εκτυπώσεως. Έστω ότι η εταιρία ξεκίνησε τη χρήση έχοντας 100 μονάδες μελάνης (μέσου κόστους 8,30 \$/μονάδα, κόστους με τη μέθοδο F.I.F.O 8,40 \$/μονάδα και κόστος με τη μέθοδο L.I.F.O 8,10 \$/μονάδα) Μέσα στο χρόνο, η εταιρία αγόρασε 700 νέες μονάδες μελάνης προς 9,90 \$/μονάδα και πούλησε 600 μονάδες αντί 19,50 \$/μονάδα. Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρίας για όλο το χρόνο ανήλθαν σε 3.750 \$. Αγνοείστε το φόρο εισοδήματος.

Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου με βάση τις μεθόδους μέσου κόστους, F.I.F.O και L.I.F.O με τις αντίστοιχες επικεφαλίδες.

A6-3. Η άσκηση αυτή πρέπει να λυθεί σε συνδυασμό με την A6-2. Ο φορολογικός συντελεστής της παραπάνω εταιρίας είναι 40%. Να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβάλλει αυτή με βάση τις παραπάνω μεθόδους κοστολόγησης των αποθεμάτων. Ποια μέθοδο θα επιλέγατε αν θέλατε (α) να μεγιστοποιήσετε τα κέρδη προ φόρων και (β) να ελαχιστοποιήσετε το φόρο εισοδήματος;

A6-4. Η εταιρία EXPRESS ΑΕ χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο L.I.F.O. Η εταιρία έχει μια ασυνήθιστα καλή χρονιά και τα καθαρά της κέρδη έχουν υπερβεί κάθε προσδοκία. Εν τω μεταξύ, το κόστος των αποθεμάτων της εταιρίας αυξάνεται με γρήγορους ρυθμούς. Τι μπορεί να κάνει άμεσα η εταιρία πριν από το τέλος της χρήσης για να μειώσει τα καθαρά της κέρδη; Εξηγήστε πως η ενέργεια αυτή θα μειώσει τα κέρδη και γιατί η εταιρία θέλει να μειώσει τα καθαρά της κέρδη.

A6-5. Βρισκόμαστε στις 31 Δεκεμβρίου, στο τέλος της χρήσης και ο λογιστής της εταιρίας ΝΗΜΑ-ΤΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ εφαρμόζει τον κανόνα της κατ' είδος μικρότερης αξίας μεταξύ κόστους και τρέ-

χουσας (LCM) για την αποτίμηση των αποθεμάτων της. Πριν προβεί στις προσαρμογές τέλους χρήσεως, ο λογιστής παρουσίασε τα εξής δεδομένα:

Κόστος πωληθέντων.....	380.000 \$
Ιστορικό κόστος αποθεμάτων λήξεως όπως προσδιορίζεται από τη φυσική απογραφή	56.000

Ο λογιστής της εταιρίας προσδιόρισε ότι το τρέχον κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξης είναι 52.000 \$. Να υπολογιστούν τα ποσά των αποθεμάτων λήξεως και του κόστους πωληθέντων που θα εμφανιστούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, Σε ποιες οικονομικές καταστάσεις συγκεκριμένα θα εμφανιστεί τα καθένα από αυτά;

A6-6. Η άσκηση αυτή αφορά την κατανόηση σας αναφορικά με τις τέσσερις μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων. Σε κάθε μια από τις παρακάτω περιπτώσεις επιλέξτε τη μέθοδο που ταιριάζει καλύτερα με την περιγραφή. Γίνεται η υπόθεση ότι το κόστος των αποθεμάτων αυξάνεται.

1. _____ Μεγιστοποιεί τα δηλωθέντα κέρδη
2. _____ Χρησιμοποιείται για αυτοκίνητα, κοσμήματα και είδη τέχνης
3. _____ Καταλήγει σε ένα κόστος αποθεμάτων λήξης που βρίσκεται κοντά στο τρέχον κόστος αντικατάστασης
4. _____ Συνδέεται γενικά με εξοικονόμηση φόρων εισοδήματος
5. _____ Επιτρέπει στην εταιρία να αγοράσει στο τέλος της χρήσης αποθέματα υψηλού κόστους και επομένως να μειώσει τα κέρδη και το φόρο εισοδήματος.
6. _____ Καταλήγει σε ένα κόστος μέτρησης των αποθεμάτων λήξεως
7. _____ Παρέχει ένα μέσο μέτρο αποτίμησης των αποθεμάτων λήξεως και του κόστους πωληθέντων
8. _____ Επιτρέπει στην εταιρία να εμποδίσει την μείωση των κερδών ρευστοποιώντας παλιά αποθέματα
9. _____ Υποτιμάει τα αποθέματα όταν το κόστος αντικατάστασης μειώνεται κάτω του ιστορικού κόστους
10. _____ Συσχετίζει το πιο πρόσφατο κόστος πωληθέντων με τα έσοδα από πωλήσεις

A6-7. Μέσα στο 2014, η εταιρία ΦΛΩΡΑ ΑΕ πραγματοποίησε πωλήσεις ύψους 53.376 εκατ. \$. Το κόστος πωληθέντων μέσα στην ίδια περίοδο ανήλθε σε 24.437 εκατ. \$. Στο τέλος του 2013, τα αποθέματα της εταιρίας ανέρχονταν σε 2.672 εκατ. \$ και η εταιρία έκλεισε τη χρήση 2014 με αποθέματα ύψους 2.908 εκατ. \$. Να υπολογιστεί το ποσοστό μικτού κέρδους της εταιρίας και η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων.

A6-8. Η ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΑΕ ξεκίνησε τη χρήση με αποθέματα ύψους 15.000 \$ και κατά τη διάρκεια του έτους αγόρασε αγαθά αξίας 420.000 \$. Οι πωλήσεις του έτους ανήλθαν σε 870.000 \$ με ποσοστό μικτού κέρδους 60% επί των πιστώσεων. Να υπολογιστεί το εκτιμώμενο κόστος των αποθεμάτων λήξης, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του μικτού κέρδους.

A6-9. Στα τέλη του προηγούμενου έτους, τα αποθέματα της ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ ΑΕ κόστους 3,8 εκατ. \$ αναφέρθηκαν υποτιμημένα κατά 1,1 εκατ. \$.

1. Τα μικτά κέρδη της εταιρίας του προηγούμενου έτους ύψους 2,7 εκατ. \$ ήταν υπερτιμημένα, υποτιμημένα ή σωστά; Ποιο ήταν το σωστό ποσό των μικτών κερδών της προηγούμενης χρήσης;
2. Τα μικτά κέρδη του τρέχοντος έτους ύψους 3,6 εκατ. \$ είναι υπερτιμημένα, υποτιμημένα ή σωστά;. Ποιο είναι το σωστό ποσό των μικτών κερδών για το τρέχον έτος;

3. Το κόστος πωληθέντων του προηγούμενου έτους ύψους 5,1 εκατ. \$ ήταν υπερτιμημένο, υποτιμημένο ή σωστό; Ποιο ήταν το σωστό ποσό του κόστους πωληθέντων της προηγούμενης χρήσης;
4. Το κόστος πωληθέντων του τρέχοντος έτους ύψους 5,7 εκατ. είναι υπερτιμημένο, υποτιμημένο ή σωστό; Ποιο είναι το σωστό ποσό του κόστους πωληθέντων για το τρέχον έτος;

A6-10. Να προσδιοριστεί αν κάθε μία από τις παρακάτω πράξεις αγοράς, πώλησης και λογιστικής απεικόνισης των αποθεμάτων είναι ηθική ή όχι. Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

1. Η εταιρία ΛΑΜΔΑ ΑΕ υπερτίμησε σκόπιμα τις αγορές της για να παρουσιάσει ένα υψηλό κόστος πωληθέντων (χαμηλό ύψος καθαρών κερδών). Ο πραγματικός λόγος ήταν η μείωση του φόρου εισοδήματος που έπρεπε να καταβάλλει στην κυβέρνηση.
2. Η ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΑΕΒΕ αγόρασε μεγάλες ποσότητες αποθεμάτων λίγο πριν το τέλος της χρήσεως, με σκοπό την αύξηση του κόστους πωληθέντων με τη χρήση της μεθόδου L.I.F.O και τη μείωση των εσόδων της χρήσης.
3. Η ΙΝΔΙΚΗ ΑΕ καθυστέρησε την αγορά αποθεμάτων πέρα της 31ης Δεκεμβρίου 2014 με σκοπό να κρατήσει σε χαμηλά επίπεδα το κόστος πωληθέντων. Η καθυστέρηση αυτή ενίσχυσε τα καθαρά κέρδη του 2014 στα επίπεδα που ζητούσαν οι μέτοχοι της εταιρίας,
4. Η εταιρία ΣΙΓΜΑ ΕΠΕ υπερτίμησε σκόπιμα τα αποθέματα λήξεως με σκοπό να εμφανίσει μεγαλύτερα κέρδη (καθαρά κέρδη).
5. Εφαρμόζοντας στα αποθέματα της την μέθοδο της κατ' είδος μικρότερης αξίας μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής, η εταιρία ΚΑΦΕΚΟΠΤΙΚΗ ΑΕ κατέγραψε μια υπερβολικά χαμηλή αξία για τα αποθέματα λήξεως (τόσο κάτω του κόστους όσο και της τρέχουσας αξίας). Το γεγονός αυτό επέτρεψε στην εταιρία να καταβάλλει χαμηλότερο φόρο εισοδήματος για τη χρήση.

Ασκήσεις

Ομάδα Α

E6-11A. Τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΗ ΑΕΒΕ για το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014, περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία:

Αποθέματα 30/6/2013	15.000 \$
Αγορές αποθεμάτων (με πίστωση)	68.000
Πωλήσεις αποθεμάτων (83% με πίστωση, 17% μετρητοίς (κόστους 57.000)	115.000
Αποθέματα F.I.F.O 30/6/2014	26.000

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές της χρήσης σύμφωνα με το σύστημα διαρκούς απογραφής.
2. Να εμφανισθούν τα αποθέματα λήξης, οι πωλήσεις, το κόστος πωληθέντων και τα μικτά κέρδη στις κατάλληλες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

E6-12A. Στις 31 Ιανουαρίου, τα αποθέματα της εταιρίας ΕΡΕΥΝΑ ΑΕ αναφορικά με ένα συγκεκριμένο πρόγραμμα ανάπτυξης νέων προϊόντων ήταν ως εξής:

1/1	Αποθέματα έναρξης	5 μονάδες	X 155 \$	= 775 \$
15/1	Αγορά	8 μονάδες	X 156 \$	= 1.248 \$
26/1	Αγορά	13 μονάδες	X 165 \$	= 2.145 \$

Στις 31 Ιανουαρίου, εννέα από αυτά τα προγράμματα ήταν διαθέσιμα. Να γίνουν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές, με την υπόθεση ότι η εταιρία ακολουθεί ένα σύστημα διαρκούς απογραφής:

1. Όλες οι αγορές της εταιρίας να συμπεριληφθούν σε μια συνοπτική εγγραφή. Όλες οι αγορές έγιναν με πίστωση.
2. Όλες οι πωλήσεις και τα κόστη πωληθέντων να συμπεριληφθούν σε δύο συνοπτικές εγγραφές. Η τιμή πώλησης ήταν 600 \$/μονάδα και όλες οι πωλήσεις έγιναν με πίστωση. Γίνεται η υπόθεση ότι η αποτίμηση των αποθεμάτων της εταιρίας γίνεται με τη μέθοδο F.I.F.O.
3. Ποια θα είναι τα μικτά κέρδη της εταιρίας για τις παραπάνω συναλλαγές με τη μέθοδο F.I.F.O; Ποια η αξία των αποθεμάτων λήξεως της εταιρίας με τη μέθοδο αυτή;

E6-13A. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα της παραπάνω άσκησης για να απαντήσετε στα εξής ερωτήματα:

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων και τα αποθέματα λήξης, με βάση κάθε μία από τις παρακάτω μεθόδους:
 - α. Κόστος εξατομικευμένης μονάδας όπου στο τέλος της χρήσης υπάρχουν διαθέσιμες τρεις μονάδες 155 \$ και έξι μονάδες 165 \$.
 - β. Μέσο κόστος
 - γ. FIFO
 - δ. LIFO
2. Ποια μέθοδος παράγει το μεγαλύτερο κόστος πωληθέντων; Ποια μέθοδος παράγει το μικρότερο κόστος πωληθέντων; Τι προκαλεί τη διαφορά στο κόστος πωληθέντων;

E6-14A. Με βάση τα δεδομένα των ασκήσεων 13A και 14A να δείξετε το φορολογικό πλεονέκτημα της εταιρίας ΕΡΕΥΝΑ ΑΕ από τη χρήση της μεθόδου LIFO αντί για τη FIFO. Τα έσοδα από πωλήσεις είναι 10.200 \$, τα λειτουργικά έξοδα 3.400 \$ και ο συντελεστής φορολόγησης 28%. Τι ποσό φόρων θα εξοικονομήσει η εταιρία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο LIFO αντί της FIFO;

E6-15A. Η ΗΧΗΤΙΚΗ ΑΕ εξειδικεύεται στην παραγωγή ηχητικών συστημάτων. Επειδή κάθε μονάδα αποθέματος έχει υψηλό κόστος, η εταιρία χρησιμοποιεί ένα σύστημα διαρκούς απογραφής. Τα αρχεία της εταιρίας όσον αφορά μια σειρά ηχείων, έχουν ως εξής:

Ζητείται:

Ημερομηνία	Περιγραφή	Ποσότητα	Κόστος Μονάδας	Τιμή Πώλησης
1/6	Υπόλοιπο	14	45 \$	
2/6	Αγορά	4	69	
7/6	Πώληση	6		112 \$
13/6	Πώληση	5		112

1. Να προσδιοριστούν τα ποσά του κόστους πωληθέντων και των αποθεμάτων λήξεως με τις μεθόδους FIFO και LIFO αντίστοιχα.
2. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο FIFO. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για το μήνα που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014, αναφέροντας τα μικτά κέρδη. Τα λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 340 \$ και ο φορολογικός συντελεστής είναι 40%.

E6-16A. Έστω ότι τον Μάιο του 2014, το κατάστημα της εταιρίας XXXX έκλεισε τη χρήση με αποθέματα εμπορευμάτων 70.000 μονάδων κόστους 7 \$/μονάδα. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι τον Ιούνιο το κατάστημα πούλησε 65.000 μονάδες αντί 850.000 \$ και ότι προέβη σε δύο μεγάλες αγορές ως εξής:

10/6	10.000 μονάδες	X	5,10 \$	= 51.000 \$
20/6	40.000 μονάδες	X	4,20 \$	= 168.000

Ζητείται:

1. Στις 30 Ιουνίου ο διευθυντής του καταστήματος ζήτησε να μάθει τα μικτά κέρδη της εταιρίας με βάση τις μεθόδους FIFO και LIFO αντίστοιχα. Να του παρασχεθούν οι ζητούμενες πληροφορίες.
2. Τι προκάλεσε τη διαφορά των μικτών κερδών κάτω από τις δύο αυτές μεθόδους;

E6-17A. Η εταιρία ΚΗΠΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ χρησιμοποιεί το σύστημα διαρκούς απογραφής. Στις 31 Οκτωβρίου 2014 και πριν από τις προσαρμογές τέλους χρήσεως, η εταιρία είχε τα ακόλουθα υπόλοιπα στους λογαριασμούς της:

Αποθέματα		Κόστος πωληθέντων		Έσοδα από Πωλήσεις	
Υπόλοιπο έναρξης	31.000				
Υπόλοιπο λήξης	33.000	Υπόλοιπο	120.000		Υπόλοιπο 246.000

Πριν από ένα χρόνο, το κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως ήταν 32.500 \$ που υπερέβαινε το κόστος των 31.000 \$. Η εταιρία προσδιόρισε το κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως στις 31 Οκτωβρίου 2014 σε 31.500 \$.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για το έτος 2014 μέσω των μικτών κερδών για να δειχθεί ο τρόπος με τον οποίο η εταιρία θα μπορούσε να εφαρμόσει τον κανόνα της κατ' είδος χαμηλότερης τιμής μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής στα αποθέματα της.

E6-18A. Για κάθε μία από τις παρακάτω εταιρίες να συμπληρώσετε τα ποσά που λείπουν (ποσά σε εκατ. \$):

Εταιρίες	Καθαρές Πωλήσεις	Αποθέματα Έναρξης	Καθαρές Αγορές	Αποθέματα Λήξης	Κόστος Πωληθέντων	Μικτά Κέρδη
Φ	253.000	41.000	132.000	37.000	(α)	(β)
X	137.000	26.000	(γ)	21.000	(δ)	44.000
Ψ	(ε)	(στ)	54.000	24.000	62.000	35.000
Ω	82.000	9.000	29.000	(ζ)	33.000	(η)

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας Φ για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014. Για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων να χρησιμοποιηθεί το υπόδειγμα του κόστους πωληθέντων. Τα λειτουργικά και λοιπά έξοδα της εταιρίας Φ για το 2014 ανέρχονται σε 72.000 \$. Αγνοείστε το φόρο εισοδήματος.

E6-19A. Με βάση τα στοιχεία της παραπάνω άσκησης E6-18A να υπολογιστούν όλοι οι δείκτες που απαιτούνται για να δοθούν απαντήσεις στα παρακάτω ερωτήματα:

- Ποια από τις παραπάνω εταιρίες έχει το υψηλότερο και ποια το χαμηλότερο ποσοστό μικτού κέρδους;

- Ποια από τις παραπάνω εταιρίες έχει το υψηλότερο και ποια το χαμηλότερο δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων;

Σύμφωνα με τα στοιχεία αυτά, ποια εταιρία φαίνεται να έχει τη μεγαλύτερη κερδοφορία;

E6-20A. Τα αρχεία της ΣΥΝΕΡΓΑΤΙΚΗ ΕΠΕ εμφανίζουν τα παρακάτω ποσά όσον αφορά τα αποθέματα:

	2013	2014
Αποθέματα λήξεως		
FIFO	18.000 \$	23.000 \$
LIFO	8.000	19.000
Κόστος πωληθέντων		
FIFO		80.900
LIFO		84.900
Έσοδα από πωλήσεις		154.000

Η εταιρία θέλει να μάθει το ποσοστό μικτού κέρδους και το δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων της **(α)** με τη μέθοδο FIFO και **(β)** με τη μέθοδο LIFO. Ποια μέθοδος εμφανίζει υψηλότερο ποσοστό μικτών κερδών και κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων;

A6-21A. Ο Χ καταρτίζει προϋπολογισμούς με σκοπό να διαχειριστεί καλύτερα την επιχείρησή του. Στην παρούσα φάση, ο Χ καταρτίζει τον προϋπολογισμό για το έτος που λήγει στις 31 Ιανουαρίου 2014. Τον προηγούμενο χρόνο που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2013, οι πωλήσεις ανήλθαν σε 9.400 εκατ. \$ και το κόστος πωληθέντων σε 6.500 εκατ. \$. Στις 31 Ιανουαρίου 2013, τα αποθέματα ανέρχονταν σε 1.800 εκατ. \$. Για την τρέχουσα περίοδο (2014) ο Χ αναμένει μια αύξηση του κόστους πωληθέντων κατά 12%. Σύμφωνα με τον προϋπολογισμό, τα αποθέματα λήξεως της επομένης περιόδου θα ανέλθουν σε 2.100 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Μία από τις σημαντικότερες αποφάσεις ενός διευθυντή είναι η ποσότητα των αποθεμάτων που πρέπει να αγοράσει. Να προσδιοριστεί το ύψος των αποθεμάτων που πρέπει να αγοράσει ο Χ μέσα στην τρέχουσα περίοδο για να επιτύχει τους στόχους του προϋπολογισμού.

E6-22A. Το Σεπτέμβριο τα αποθέματα έναρξης της ΖΩΟΤΡΟΦΕΣ ΟΕ ανέρχονταν σε 45.700 \$. Η εταιρία προέβη σε καθαρές αγορές ύψους 62.300 \$ και πραγματοποίησε καθαρές πωλήσεις 107.600 \$, προτού τα αποθέματα της καταστραφούν σε πυρκαγιά. Όλα τα προηγούμενα χρόνια, το ποσοστό μικτού περιθωρίου κέρδους της εταιρίας ήταν 45%. Να προβείτε στην εκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων που καταστράφηκαν από την πυρκαγιά. Προσδιορίστε έναν ακόμα λόγο για τον οποίο οι ιδιοκτήτες και οι διευθυντές μίας εταιρίας χρησιμοποιούν τη μέθοδο του μικτού κέρδους για την εκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων.

E6-23A. Οι συγκριτικές καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως της ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ για τις χρήσεις που έληξαν στις 30 Ιουνίου 2014 και 2013 έχουν ως εξής:

A1				
ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ				
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τις χρήσεις που έληξαν στις 30/6/2014 και στις 30/6/2013				
	2014	2013		
1				
2				
3	Έσοδα από πωλήσεις	€ 216.000		€ 191.000
4	Κόστος πωληθέντων:			
5	Αποθέματα έναρξης	€ 15.000		€ 11.500
6	Καθαρές αγορές	105.000		88.000
7	Κόστος διαθέσιμων αγαθών	120.000		99.500
8	Αποθέματα λήξεως	(18.000)		(15.000)
9	Κόστος πωληθέντων		102.000	84.500
10	Μικτά κέρδη		114.000	106.500
11	Λειτουργικά έξοδα		51.000	46.000
12	Καθαρά κέρδη	€ 63.000		€ 60.500
13				

Ο Πρόεδρος του ΔΣ και οι μέτοχοι είναι ενθουσιασμένοι με την αύξηση των πωλήσεων και των καθαρών κερδών το 2014. Οι λογιστές της εταιρίας όμως ανακάλυψαν πως τα αποθέματα λήξεως του 2013 εμφανιζόταν υποτιμημένα κατά 3.600 \$. Να καταρτιστούν οι σωστές καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως για τις δύο περιόδους. Πόσο καλά απέδωσε η εταιρία το 2014 σε σχέση με το 2013;

Ομάδα Β

Ε6-24B. Τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας ΛΑΡΙΣΑ ΑΕ για το έτος που έληξε στις 30 Ματίου 2014, περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία:

Αποθέματα 31/3/2013	12.000 \$
Αγορές αποθεμάτων (με πίστωση)	72.000
Πωλήσεις αποθεμάτων (79% με πίστωση, 21% μετρητοίς (κόστους 56.000)	108.000
Αποθέματα FIFO 30/3/2014	28.000

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές της χρήσης με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής.
2. Να εμφανιστούν τα αποθέματα λήξεως, οι πωλήσεις, το κόστος πωληθέντων και τα μικτά κέρδη στις κατάλληλες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ε6-25B. Στις 31 Αυγούστου, τα αποθέματα της εταιρίας ΚΑΒΑΛΑ ΑΕ αναφορικά με ένα συγκεκριμένο πρόγραμμα ανάπτυξης νέων προϊόντων ήταν ως εξής:

1/8	Αποθέματα έναρξης	6 μονάδες	X 170 \$	= 1.020 \$
15/8	Αγορά	8 μονάδες	X 172 \$	= 1.376 \$
26/8	Αγορά	14 μονάδες	X 180 \$	= 2.520 \$

Στις 31 Αυγούστου, ένδεκα από αυτά τα προγράμματα ήταν διαθέσιμα. Να γίνουν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές, με την υπόθεση ότι η εταιρία ακολουθεί ένα σύστημα διαρκούς απογραφής:

1. Όλες οι αγορές της εταιρίας να συμπεριληφθούν σε μια συνοπτική εγγραφή. Όλες οι αγορές έγιναν με πίστωση.
2. Όλες οι πωλήσεις και τα κόστη πωληθέντων να συμπεριληφθούν σε δύο συνοπτικές εγγραφές.

Η τιμή πώλησης ήταν 575 \$/μονάδα και όλες οι πωλήσεις έγιναν με πίστωση. Γίνεται η υπόθεση ότι η αποτίμηση των αποθεμάτων της εταιρίας γίνεται με τη μέθοδο FIFO.

3. Ποια θα είναι τα μικτά κέρδη της εταιρίας για τις παραπάνω συναλλαγές με τη μέθοδο F.I.F.O; Ποια η αξία των αποθεμάτων λήξεως της εταιρίας με τη μέθοδο αυτή;

E6-26B. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα της παραπάνω άσκησης για να απαντήσετε στα εξής ερωτήματα:

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων και τα αποθέματα λήξεως, με βάση κάθε μία από τις παρακάτω μεθόδους:
 - α. Κόστος εξατομικευμένης μονάδας όπου στο τέλος της χρήσης υπάρχουν διαθέσιμες πέντε μονάδες 170 \$ και έξι μονάδες 180 \$.
 - β. Μέσο κόστος
 - γ. F.I.F.O
 - δ. L.I.F.O
2. Ποια μέθοδος παράγει το μεγαλύτερο κόστος πωληθέντων; Ποια μέθοδος παράγει το μικρότερο κόστος πωληθέντων; Τι προκαλεί τη διαφορά στο κόστος πωληθέντων;

E6-27B. Με βάση τα δεδομένα των ασκήσεων 25B και 26B να δείξετε το φορολογικό πλεονέκτημα της εταιρίας ΚΑΒΑΛΑ ΑΕ από τη χρήση της μεθόδου L.I.F.O αντί για τη F.I.F.O. Τα έσοδα από πωλήσεις είναι 9.775 \$, τα λειτουργικά έξοδα 3.800 \$ και ο συντελεστής φορολόγησης 40%. Τι ποσό φόρων θα εξοικονομήσει η εταιρία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο L.I.F.O αντί της F.I.F.O;

E6-28B. Η ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΕ εξειδικεύεται στην εταιρία ηχητικών συστημάτων. Επειδή κάθε μονάδα αποθέματος έχει υψηλό κόστος, η εταιρία χρησιμοποιεί ένα σύστημα διαρκούς απογραφής. Τα αρχεία της εταιρίας όσον αφορά μια σειρά ηχείων, έχουν ως εξής:

Ημερομηνία	Περιγραφή	Ποσότητα	Κόστος Μονάδας	Τιμή Πώλησης
1/9	Υπόλοιπο	17	62 \$	
3/9	Αγορά	3	71	
8/9	Πώληση	5		114 \$
12/9	Πώληση	7		114

Ζητείται:

1. Να προσδιοριστούν τα ποσά του κόστους πωληθέντων και των αποθεμάτων λήξεως με τις μεθόδους F.I.F.O και L.I.F.O αντίστοιχα.
2. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για το μήνα που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2014, αναφέροντας τα μικτά κέρδη. Τα λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 320 \$ και ο φορολογικός συντελεστής είναι 35%.

E6-29B. Έστω ότι τον Σεπτέμβριο του 2014, το κατάστημα της εταιρίας ZZZ έκλεισε τη χρήση με αποθέματα εμπορευμάτων 100.000 μονάδων κόστους 7,20 \$/μονάδα. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι τον Οκτώβριο το κατάστημα πούλησε 95.000 μονάδες αντί 1.235.000 \$ και ότι προέβη σε δύο μεγάλες αγορές ως εξής:

8/10	20.000 μονάδες	X	6,10 \$	=	122.000 \$
22/10	60.000 μονάδες	X	5,20 \$	=	312.000

Ζητείται:

1. Στις 31 Οκτωβρίου ο διευθυντής του καταστήματος ζήτησε να μάθει τα μικτά κέρδη της εταιρίας με βάση τις μεθόδους F.I.F.O και L.I.F.O αντίστοιχα. Να του παρασχεθούν οι ζητούμενες πληροφορίες.
2. Τι προκάλεσε τη διαφορά των μικτών κερδών κάτω από τις δύο αυτές μεθόδους;

E6-30B. Η εταιρία ΑΝΘΟΚΟΜΙΚΗ ΕΠΕ χρησιμοποιεί το σύστημα διαρκούς απογραφής. Στις 31 Αυγούστου 2014 και πριν από τις προσαρμογές τέλους χρήσεως, η εταιρία είχε τα ακόλουθα υπόλοιπα στους λογαριασμούς της:

Αποθέματα		Κόστος πωληθέντων		Έσοδα από Πωλήσεις	
Υπόλοιπο έναρξης	30.000				
Υπόλοιπο λήξης	34.000	Υπόλοιπο	118.000		Υπόλοιπο 251.000

Πριν από ένα χρόνο, το κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως ήταν 31.500 \$ που υπερέβαινε το κόστος των 30.000 \$. Η εταιρία προσδιόρισε το κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως στις 31 Αυγούστου 2014 σε 32.000 \$.

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας για το έτος 2014 μέσω των μικτών κερδών για να δειχθεί ο τρόπος με τον οποίο η εταιρία θα μπορούσε να εφαρμόσει τον κανόνα της κατ' είδος χαμηλότερης τιμής μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής στα αποθέματα της.

E6-31B. Για κάθε μία από τις παρακάτω εταιρίες να συμπληρώσετε τα ποσά που λείπουν (ποσά σε εκατ. \$):

Εταιρίες	Καθαρές Πωλήσεις	Αποθέματα Έναρξης	Καθαρές Αγορές	Αποθέματα Λήξης	Κόστος Πωληθέντων	Μικτά Κέρδη
A	240.000	41.000	120.000	39.000	(α)	(β)
B	137.000	28.000	(γ)	20.000	(δ)	41.000
Γ	(ε)	(στ)	55.000	21.000	60.000	37.000
Δ	80.000	10.000	33.000	(ζ)	35.000	(η)

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας A για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014. Για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων να χρησιμοποιηθεί το υπόδειγμα του κόστους πωληθέντων. Τα λειτουργικά και λοιπά έξοδα της εταιρίας A για το 2014 ανέρχονται σε 72.000 \$. Αγνοείστε το φόρο εισοδήματος.

A6-32B. Με βάση τα στοιχεία της παραπάνω άσκησης E6-31B να υπολογιστούν όλοι οι δείκτες που απαιτούνται για να δοθούν απαντήσεις στα παρακάτω ερωτήματα:

- Ποια από τις παραπάνω εταιρίες έχει το υψηλότερο και ποια το χαμηλότερο ποσοστό μικτού κέρδους;
- Ποια από τις παραπάνω εταιρίες έχει το υψηλότερο και ποια το χαμηλότερο δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων;

Σύμφωνα με τα στοιχεία αυτά, ποια εταιρία φαίνεται να έχει τη μεγαλύτερη κερδοφορία;

E6-33B. Τα αρχεία της ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΕΠΕ εμφανίζουν τα παρακάτω ποσά όσον αφορά τα αποθέματα:

	2013	2014
Αποθέματα λήξεως		
F.I.F.O	12.000 \$	24.000 \$
L.I.F.O	7.000	14.000
Κόστος πωληθέντων		
F.I.F.O		80.800
L.I.F.O		90.800
Έσοδα από πωλήσεις		158.000

Η εταιρία θέλει να μάθει το ποσοστό μικτού κέρδους και το δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων της για το 2014 (α) με τη μέθοδο F.I.F.O και (β) με τη μέθοδο L.I.F.O. Ποια μέθοδος εμφανίζει υψηλότερο ποσοστό μικτού κέρδους και κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων;

E6-34B. Ο λογιστής της βιοτεχνικής εταιρίας ΠΑΙΓΝΙΔΙΑ ΕΠΕ καταρτίζει προϋπολογισμούς με σκοπό να βοηθήσουν το διευθυντή να διαχειριστεί καλύτερα την επιχείρηση. Στην παρούσα φάση, καταρτίζεται ο προϋπολογισμός για το έτος που λήγει στις 31 Ιανουαρίου 2014. Τον προηγούμενο χρόνο που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2013, οι πωλήσεις ανήλθαν σε 9.600 εκατ. \$ και το κόστος πωληθέντων προϊόντων σε 6.600 εκατ. \$. Στις 31 Ιανουαρίου 2013, τα αποθέματα ανέρχονταν σε 1.600 εκατ. \$. Για την τρέχουσα περίοδο ο λογιστής αναμένει μια αύξηση του κόστους πωληθέντων κατά 12%. Σύμφωνα με τον προϋπολογισμό, τα αποθέματα λήξεως της επομένης περιόδου θα ανέλθουν σε 1.900 εκατ. \$.

Ζητείται:

1. Μία από τις σημαντικότερες αποφάσεις ενός διευθυντή είναι η ποσότητα των αποθεμάτων που πρέπει να αγοράσει. Να προσδιοριστεί το ύψος των αποθεμάτων που πρέπει να αγοράσει η εταιρία μέσα στην τρέχουσα περίοδο για να επιτύχει τους στόχους του προϋπολογισμού.

E6-35B. Τον Απρίλιο τα αποθέματα έναρξης της ΤΡΟΦΕΣ ΕΠΕ ανέρχονταν σε 46.500 \$. Η εταιρία προέβη σε καθαρές αγορές ύψους 61.500 \$ και πραγματοποίησε πωλήσεις 104.600 \$, προτού τα αποθέματα της καταστραφούν σε πυρκαγιά. Όλα τα προηγούμενα χρόνια, το ποσοστό μικτού κέρδους της εταιρίας ήταν 40 %. Να προβείτε στην εκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων που καταστράφηκαν από την πυρκαγιά. Προσδιορίστε έναν ακόμα λόγο για τον οποίο οι ιδιοκτήτες και οι διευθυντές μίας εταιρίας χρησιμοποιούν τη μέθοδο του μικτού κέρδους για την εκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων.

A1					
	A	B	Γ	Δ	E
	ΤΡΟΦΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΕ				
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τις χρήσεις που έληξαν στις 30/6/2014 και στις 30/6/2013				
1					
2		2014		2013	
3	Έσοδα από πωλήσεις		146.000		124.600
4	Κόστος πωληθέντων:				
5	Αποθέματα έναρξης	12.000		9.500	
6	Καθαρές αγορές	82.000		79.000	
7	Κόστος διαθέσιμων αγαθών	94.000		88.500	
8	Αποθέματα λήξεως	(16.500)		(12.000)	
9	Κόστος πωληθέντων		77.500		76.500
10	Μικτά κέρδη		68.500		48.100
11	Λειτουργικά έξοδα		29.000		21.000
12	Καθαρά κέρδη		39.500		27.100
13					

ΠΕ6-49. Έστω ότι οι πωλήσεις μίας εταιρίας ανέρχονται σε 580.000 \$ και το κόστος πωληθέντων σε 310.000 \$. Τα αποθέματα έναρξης και λήξης είναι 23.000 \$ και 38.000 \$ αντίστοιχα. Ποια ήταν η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων της εταιρίας μέσα στην περίοδο;

- α. 10,2 φορές
β. 11,7 φορές
γ. 19,0 φορές
δ. 8,9 φορές

ΠΕ6-50. Η εταιρία ΓΑΜΜΑ ΑΕΒΕ εμφάνισε τα εξής δεδομένα:

Ναύλοι	21.000 \$	Επιστροφές πωλήσεων	4.000 \$
Αγορές	202.000	Επιστροφές αγορών	6.000
Αποθέματα έναρξης	55.000	Έσοδα από πωλήσεις	490.000
Εκπτώσεις αγορών	4.600	Αποθέματα λήξης	44.000

Το ποσοστό μικτού κέρδους της εταιρίας είναι

- α. 50,7
β. 54,0
γ. 53,0
δ. 46,0

ΠΕ6-51. Η εταιρία ΠΠ ΕΠΕ εμφάνισε τα εξής δεδομένα:

Αποθέματα έναρξης.....	56.000 \$	Καθαρές αγορές	79.000
Καθαρά έσοδα από πωλήσεις	95.000	Ποσοστό μικτού κέρδους	40%

Ποια θα είναι τα αποθέματα λήξεως με βάση τη μέθοδο μικτού κέρδους;

- α. 57.000
β. 97.000
γ. 78.000
δ. 135.000

ΠΕ6-52. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, βρέθηκε ότι τα αποθέματα λήξεως της εταιρίας ΔΔ είχαν υποτιμηθεί από σφάλμα κατά 36.000 \$. Ποια είναι η επίδραση αυτού του σφάλματος στο ενεργητικό και στα καθαρά κέρδη του 2014;

Ενεργητικό	Καθαρά κέρδη
α. Υποτίμηση	Υποτίμηση
β. Καμμία επίδραση	Καμμία επίδραση
γ. Καμμία επίδραση	Υπερτίμηση
δ. Υποτίμηση	Καμμία επίδραση

Ε6-53. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, βρέθηκε ότι τα αποθέματα λήξεως της εταιρίας ΔΔΔΔ είχαν υποεκτιμηθεί από σφάλμα κατά 36.000 \$. Ποιο είναι το αποτέλεσμα αυτού του σφάλματος στα καθαρά κέρδη του 2015;

- α. Υποεκτίμηση
β. Υπερεκτίμηση
γ. Κανένα

Προβλήματα

Ομάδα Α

Π6-54Α. Η εταιρία ΧΟΝΔΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ αγοράζει αποθέματα εμπορευμάτων σε κιβώτια, όπου κάθε κιβώτιο θεωρείται μία μονάδα. Η οικονομική χρήση της εταιρίας λήγει στις 31 Ιανουαρίου. Η

εταιρία ξεκίνησε τη χρήση 2014 με ένα απόθεμα 20.000 μονάδων συνολικού κόστους 1.060.000 \$. Μέσα στο ίδιο έτος προέβη στις ακόλουθες αγορές εμπορευμάτων με πίστωση:

Ιούλιος (32.000 μονάδες X 58 \$/μονάδα)	1.856.000 \$
Νοέμβριος (52.000 μονάδες X 62 \$/μονάδα)	3.224.000
Δεκέμβριος (62.000 μονάδες X 68 \$/μονάδα)	4.216.000
Σύνολο αγορών	9.296.000

Για τις αγορές που έγιναν καταβλήθηκε ένα ποσό 8.986.000 \$. Μέσα στο οικονομικό έτος 2014, η εταιρία πούλησε 154.000 μονάδες εμπορευμάτων αντί του ποσού των 15.785.000 \$, από το οποίο 5.500.000 \$ με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση. Η εταιρία χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο του μέσου κόστους. Τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε 3.750.000 \$. Η εταιρία κατέβαλλε 70% σε μετρητά και το υπόλοιπο μεταφέρθηκε στο λογαριασμό «Δεδουλευμένες υποχρεώσεις». Ο φορολογικός συντελεστής της εταιρίας είναι 40%.

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι συνοπτικές ημερολογιακές εγγραφές των συναλλαγών της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2014. Η εταιρία χρησιμοποιεί το σύστημα της διαρκούς απογραφής.
2. Να ανοιχτεί ένας λογαριασμός T και να καταχωρηθούν οι κινήσεις των αποθεμάτων.
3. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Ιανουαρίου 2014, στην οποία να τονίζονται τα μικτά κέρδη, τα κέρδη προ φόρων και τα καθαρά κέρδη.

Π6-55A. Έστω ότι η εταιρία ΕΙΔΗ ΣΠΟΡ ΕΠΕ εγκαινίασε το κατάστημα της στην Λάρισα τον Αύγουστο του 2014 με 44 ζεύγη αθλητικών υποδημάτων κόστους 32 \$ το ζευγάρι. Η τιμή πώλησης κάθε ζεύγους υποδημάτων είναι 67 \$. Μέσα στον Αύγουστο, οι συναλλαγές που πραγματοποίησε η εταιρία είχαν ως εξής:

		Μονάδες	Κόστος/μονάδα	Τιμή πώλησης/ μονάδα
2/8	Πώληση	15	32 \$	67 \$
9/8	Αγορά	79	34	
13/8	Πώληση	29	32	67
18/8	Πώληση	11	34	68
22/8	Πώληση	30	34	68
29/8	Αγορά	26	36	

Ζητείται:

1. Τα παραπάνω δεδομένα έχουν ληφθεί από τα αρχεία της εταιρίας που τηρούνται με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής. Ποια μέθοδο αποτίμησης εφαρμόζει η εταιρία; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.
2. Προσδιορίστε το κόστος πωληθέντων για τον Αύγουστο. Επιπλέον να υπολογιστούν τα μικτά κέρδη για τον ίδιο μήνα.
3. Ποια είναι η αξία των αποθεμάτων στις 31 Αυγούστου;

Π6-56A. Στις αρχές Μαΐου 2014, η εταιρία ΚΑΜΠΙΝΓΚ ΑΕ διέθετε 67 σκηνές κόστους 25 \$ ανά μονάδα. Κατά τη διάρκεια του μήνα η εταιρία προέβη τις ακόλουθες αγορές στο κόστος:

6/5	101 σκηνές	X	27 \$/μονάδα	2.727 \$
18/5	163 σκηνές	X	29 \$/μονάδα	4.727
26/5	41 σκηνές	X	30 \$/μονάδα	1.230

Η εταιρία πούλησε 323 σκηνές και στις 31 Μαΐου τα αποθέματα λήξεως περιλάμβαναν 49 σκηνές. Η τιμή πώλησης κάθε σκηνής είναι 51 \$.

Ζητείται:

1. Να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων και τα αποθέματα λήξεως για το μήνα Μάιο με βάση τις μεθόδους του μέσου κόστους, της F.I.F.O και της L.I.F.O. Τα ποσά του μέσου κόστους να στρογγυλευτούν σε δύο δεκαδικά ψηφία και αυτά των άλλων μεθόδων στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Εξηγήστε αναλυτικά γιατί το κόστος πωληθέντων είναι υψηλότερο με τη μέθοδο L.I.F.O.
3. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για το μήνα Μάιο, στην οποία να τονίζονται τα μικτά κέρδη. Τα λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 3.250 \$. Για την αποτίμηση των αποθεμάτων της η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μέσου κόστους. Ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 30%.

Π6-57A. Στις 31 Ιουλίου του τρέχοντος έτους τα αρχεία της εταιρίας ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΑΕΡΟΠΛΑΝΩΝ ΕΠΕ περιλάμβαναν τους ακόλουθους λογαριασμούς ανταλλακτικών αεροπλάνων:

Αποθέματα					
1/8	Υπόλοιπο	720 μονάδες	X	7,15 \$	5.148
5/11	Αγορά	400 μονάδες	X	7,20	2.880
24/1	Αγορά	8.420 μονάδες	X	6,60	63.992
5/4	Αγορά	480 μονάδες	X	8,30	3.984
Έσοδα από Πωλήσεις					
			31/7	9.054 μονάδες	128.560 \$

Ζητείται:

1. Να συνταχθεί μία μερική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως με τις μεθόδους του μέσου κόστους, F.I.F.O και L.I.F.O. Τα ποσά του μέσου κόστους ανά μονάδα να στρογγυλοποιηθούν σε δύο δεκαδικά ψηφία και όλα τα άλλα ποσά στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων θα χρησιμοποιούσατε για την ελαχιστοποίηση του φόρου εισοδήματος; Να εξηγηθεί γιατί αυτή η μέθοδος καθιστά χαμηλότερο το φόρο εισοδήματος.

Π6-58A. Οι πρόσφατες πωλήσεις της εταιρίας ΜΗΚΑΠΠΑ ΕΠΕ ήταν απογοητευτικές. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων μειώθηκε και τα αποθέματα παρέμειναν στις αποθήκες. Ταυτόχρονα, ο ανταγωνισμός ανάγκασε τους προμηθευτές της εταιρίας να μειώσουν τις τιμές που πρέπει να πληρώσει αυτή για να αντικαταστήσει τα αποθέματα της. Βρισκόμαστε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 και το τρέχον κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως είναι κατά 7.000 \$ χαμηλότερο από τα 98.000 \$ που πλήρωσε η εταιρία για την απόκτηση τους. Το κόστος πωληθέντων πριν από τυχόν προσαρμογές τέλους χρήσεως ανέρχεται σε 410.000 \$.

- α. Ποιες είναι η λογιστικές ενέργειες που πρέπει να κάνει η εταιρία στην περίπτωση αυτή;
- β. Να γίνουν οι απαιτούμενες ημερολογιακές εγγραφές
- γ. Ποιο θα είναι το ύψος των αποθεμάτων στο ισολογισμό της εταιρίας;
- δ. Ποιο θα είναι το κόστος πωληθέντων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως;
- ε. Να παραθέσετε την λογιστική αρχή που σχετίζεται περισσότερο με την παρούσα κατάσταση.

Π6-59A. Οι εταιρίες ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΕΠΕ και ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΕ, δύο αλυσίδες εξειδικευμένων ειδών διατροφής εμφάνισαν τα ακόλουθα στοιχεία (σε εκατ.):

A1			
A			
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΕΠΕ			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης			
31 Δεκεμβρίου			
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Εσοδα:		
4	Καθαρές πωλήσεις	542	704
5			
6	Κόστη και έξοδα:		
7	Κόστος πωληθέντων	474	592
8	Γενικά έξοδα, έξοδα διάθεσης και διοίκησης	37	50
9			

A1			
A			
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΕΠΕ			
Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου			
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Ενεργητικό		
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό		
5	Αποθέματα	20	36
6	Απαιτήσεις	27	33
7	Ταμειακά διαθέσιμα	61	26
8			

A1			
A			
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΕ			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης			
31 Δεκεμβρίου			
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Καθαρές πωλήσεις	7.777	6.369
4	Κόστος πωληθέντων	3.180	2.600
5	Γενικά έξοδα, έξοδα διάθεσης και διοίκησης	3.000	2.350
6			

A1			
A			
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΕ			
Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου			
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Ενεργητικό		
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό:		
5	Αποθέματα	625	541
6	Απαιτήσεις	227	194
7	Ταμειακά διαθέσιμα	318	171
8			

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το ποσοστό μικτού κέρδους και η κυκλοφοριακή ταχύτητα των δύο εταιριών για το 2014.

2. Με βάση τους παραπάνω δείκτες ποια από τις δυο εταιρίες έχει μεγαλύτερη κερδοφορία; Γιατί; Ποια άλλα έξοδα θα λαμβάνετε υπόψη κατά την αξιολόγηση αυτών των δυο εταιριών;

Π6-60Α. Ας υποθέσουμε ότι η εταιρία ΠΑΠΠΑΣ ΑΕ που ασχολείται με το εμπόριο φωτογραφικών ειδών, απώλεσε ένα μέρος των αποθεμάτων της σε πυρκαγιά στις 31 Αυγούστου. Για να υποβάλει αίτηση ασφαλιστικής αποζημίωσης η εταιρία πρέπει να προβεί σε εκτίμηση των αποθεμάτων που διέθετε στις 15 Αυγούστου με τη μέθοδο του μικτού κέρδους. Έστω ότι μικτό κέρδος για τα δύο τελευταία χρόνια ήταν περίπου 45% των καθαρών πωλήσεων. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι τα αρχεία των αποθεμάτων της εταιρίας παρέχουν την εξής πληροφόρηση.

Αποθέματα, 1η Αυγούστου	67.200 \$
Συναλλαγές 1-15 Αυγούστου	
Αγορά	410.800
Εκπτώσεις αγορών	15.000
Επιστροφές αγορών	10.600
Πωλήσεις	695.000
Επιστροφές πωλήσεων.....	12.000

Ζητείται:

1. Να εκτιμηθεί το κόστος των απολεσθέντων αποθεμάτων με τη μέθοδο του μικτού κέρδους.
2. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως για την περίοδο 1-15 Αυγούστου. Να αναφερθούν ξεχωριστά οι λεπτομερείς υπολογισμοί του κόστους πωληθέντων.

Π6-61Α. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΟΕ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2013 είχαν ως εξής:

A1		
	A	B
ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΟΕ		
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της χρήσης που έληξε στις 31/12 2013		
1		
2	Πωλήσεις	€ 986.000
3	Κόστος πωληθέντων	721.000
4	Μικτά κέρδη	265.000
5	Λειτουργικά έξοδα	109.000
6	Καθαρά κέρδη	€ 156.000
7		

A1				
	A	B	Γ	Δ
ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΟΕ				
Ισολογισμός της 31/12/2013				
1				
2	Ενεργητικό		Παθητικό	
3	Γήπεδα και αναπόσβ. κτίρια	267.000	Ίδια Κεφάλαια	157.000
4	Αποθέματα	64.000	Υποχρεώσεις:	
5	Ταμειακά διαθέσιμα	43.000	Πιστωτές	32.000
6			Γραμμάτια πληρωτέα	185.000
7			Σύνολο υποχρεώσεων	217.000
8	Σύνολο ενεργητικού	374.000	Σύνολο παθητικού	374.000
9				

Η εταιρία είναι οργανωμένη ως ατομική επιχείρηση και επομένως δεν πληρώνει φόρο εισοδήματος. Ο ιδιοκτήτης της καταρτίζει τον προϋπολογισμό του 2014. Σύμφωνα με αυτόν, αναμένει ότι οι πωλήσεις και το κόστος πωληθέντων θα αυξηθούν κατά 5%. Για να αντιμετωπίσει τη ζήτηση, τα αποθέματα λήξεως στις 31 Δεκεμβρίου 2014 θα πρέπει να έχουν ανέλθει στο ύψος των 86.000 \$. Για τον επόμενο χρόνο, ο Ιδιοκτήτης ελπίζει να πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη ύψους 178.000 \$.

Ζητείται:

1. Μία από τις πλέον σημαντικές αποφάσεις που πρέπει να λάβει ο διευθυντής μίας επιχείρησης αφορά την ποσότητα των αποθεμάτων που θα αγοράσει. Να δειχθεί ο τρόπος προσδιορισμού των αγορών αποθεμάτων που θα πρέπει να γίνουν μέσα στο 2014.

2. Να καταρτιστεί η προϋπολογισμένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως για το 2014 που θα επιτρέψει την επίτευξη καθαρών κερδών ύψους 178.000 \$. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, τα λειτουργικά έξοδα θα πρέπει να μειωθούν κατά 8.750 \$.

Π6-62A. Τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΕ εμφανίζουν τα εξής στοιχεία (σε εκατ. \$). Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι πολύ ευχαριστημένοι με την σταθερά ανοδική πορεία των καθαρών κερδών.

	2014	2013	2012
Έσοδα από πωλήσεις	47	44	41
Κόστος πωληθέντων			
Αποθέματα έναρξης	10	9	8
Καθαρές αγορές	31	29	27
Κόστος διαθέσιμων	41	38	35
Μείον Αποθέματα λήξεως	(11)	(10)	(9)
Κόστος πωληθέντων	30	28	26
Μικτά κέρδη	17	16	15
Λειτουργικά έξοδα	8	8	8
Καθαρά κέρδη	9	8	7

Οι ελεγκτές της εταιρίας ανακάλυψαν ότι τα αποθέματα λήξεως του 2012 ήταν υποτιμημένα κατά 5 εκατ. \$ και ότι τα αποθέματα λήξεως του 2013 ήταν υποτιμημένα κατά 3 εκατ. \$. Τα αποθέματα λήξεως του 2014 είναι σωστά.

Ζητείται:

1. Να διορθωθούν οι καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως για κάθε ένα από τα τρία χρόνια.
2. Κατά πόσο μειώθηκαν ή αυξήθηκαν τα συνολικά καθαρά κέρδη της εταιρίας μέσα στα τρία αυτά χρόνια από τις διορθώσεις; Πώς επηρέασαν οι τελευταίες την τάση των καθαρών κερδών;
3. Οι μέτοχοι της εταιρίας θα εξακολουθήσουν να είναι ευχαριστημένοι με την τάση των καθαρών κερδών; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

Ομάδα Β

Π6-63B. Η εταιρία ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΠΕ αγοράζει αποθέματα εμπορευμάτων σε κιβώτια, όπου κάθε κιβώτιο θεωρείται μία μονάδα. Η οικονομική χρήση της εταιρίας λήγει στις 30 Ιουνίου. Η εταιρία ξεκίνησε τη χρήση 2014 με ένα απόθεμα 23.000 μονάδων συνολικού κόστους 1.196.000 \$. Μέσα στο ίδιο έτος προέβη στις ακόλουθες αγορές εμπορευμάτων με πίστωση:

Αύγουστος (28.000 μονάδες X 54 \$/μονάδα)	1.512.000 \$
Μάρτιος (48.000 μονάδες X 58 \$/μονάδα)	2.784.000
Μάιος (58.000 μονάδες X 64 \$/μονάδα)	3.712.000
Σύνολο αγορών	8.008.000

Για τις αγορές που έγιναν καταβλήθηκε ένα ποσό 7.860.000 \$. Μέσα στο οικονομικό έτος 2014, η εταιρία πούλησε 153.000 μονάδες εμπορευμάτων αντί του ποσού των 15.682.500 \$, από το οποίο 5.400.000 \$ με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση. Η εταιρία χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο του μέσου κόστους. Τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε

4.500.000 \$. Η εταιρία κατέβαλλε 50% σε μετρητά και το υπόλοιπο μεταφέρθηκε στο λογαριασμό «Δεδουλευμένες υποχρεώσεις». Ο φορολογικός συντελεστής της εταιρίας είναι 35%.

Ζητείται:

1. Να γίνουν συνοπτικές ημερολογιακές εγγραφές των συναλλαγών της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014. Η εταιρία χρησιμοποιεί σύστημα διαρκούς απογραφής.
2. Να ανοιχτεί ένας λογαριασμός T και να καταχωρηθούν οι κινήσεις των αποθεμάτων.
3. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014, στην οποία να τονίζονται τα μικτά κέρδη, τα κέρδη προ φόρων και τα καθαρά κέρδη.

Π6-64B. Έστω ότι η εταιρία ΑΘΛΗΤΙΚΗ ΕΠΕ εγκαινίασε το κατάστημα της στην Πάτρα τον Ιανουάριο του 2014 με 42 ζεύγη αθλητικών υποδημάτων κόστους 36 \$ το ζευγάρι. Η τιμή πώλησης κάθε ζεύγους υποδημάτων είναι 68 \$. Μέσα στον Ιανουάριο οι συναλλαγές που πραγματοποίησε η εταιρία είχαν ως εξής:

		Μονάδες	Κόστος/μονάδα	Τιμή πώλησης/ μονάδα
3/1	Πώληση	15	36 \$	68 \$
8/1	Αγορά	82	38	
11/1	Πώληση	27	36	68
19/1	Πώληση	6	38	70
24/1	Πώληση	29	38	70
30/1	Αγορά	25	40	

Ζητείται:

1. Τα παραπάνω δεδομένα έχουν ληφθεί από τα αρχεία της εταιρίας που τηρούνται με βάση το σύστημα διαρκούς απογραφής. Ποια μέθοδο αποτίμησης εφαρμόζει η εταιρία; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.
2. Προσδιορίστε το κόστος πωληθέντων για τον Ιανουάριο. Επιπλέον να υπολογιστούν τα μικτά κέρδη για τον ίδιο μήνα.
3. Ποιο είναι η αξία των αποθεμάτων στις 31 Ιανουαρίου;

Π6-65B. Στις αρχές Μαρτίου 2014, η εταιρία ΕΚΔΡΟΜΙΚΗ ΕΠΕ διέθετε 75 θερμάστρες κόστους 16 \$ ανά μονάδα. Κατά τη διάρκεια του μήνα η εταιρία προέβη τις ακόλουθες αγορές στο κόστος:

3/3	95 θερμάστρες	X	18 \$/μονάδα	1.710 \$
17/3	165 θερμάστρες	X	29 \$/μονάδα	3.300
23/3	36 θερμάστρες	X	21 \$/μονάδα	756

Η εταιρία πούλησε 318 θερμάστρες και στις 31 Μαρτίου τα αποθέματα λήξεως περιλάμβαναν 53 θερμάστρες. Η τιμή πώλησης κάθε θερμάστρας είναι 47 \$.

Ζητείται:

1. Να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων και τα αποθέματα λήξεως για το μήνα Μάρτιο με βάση τις μεθόδους του μέσου κόστους, της F.I.F.O και της L.I.F.O. Τα ποσά του μέσου κόστους να στρογγυλευτούν σε δύο δεκαδικά ψηφία και αυτά των άλλων μεθόδων στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Εξηγήστε αναλυτικά γιατί το κόστος πωληθέντων είναι υψηλότερο με τη μέθοδο L.I.F.O.
3. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας για το μήνα Μάιο, στην

οποία να τονίζονται τα μικτά κέρδη. Τα λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 2.755 \$. Για την αποτίμηση των αποθεμάτων της η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μέσου κόστους. Ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 30%.

Π6-66B. Στις 31 Οκτωβρίου του τρέχοντος έτους τα αρχεία της ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΕΡΟΠΛΑΝΩΝ ΕΠΕ περιλάμβαναν τους ακόλουθους λογαριασμούς ανταλλακτικών αεροπλάνων:

Αποθέματα				
1/11	Υπόλοιπο	700 μονάδες	X 7,35 \$	5.145
8/1	Αγορά	350 μονάδες	X 7,50	2.625
21/5	Αγορά	8.450 μονάδες	X 7,90	66.755
7/7	Αγορά	480 μονάδες	X 8,60	4.128
Έσοδα από Πωλήσεις				
		31/10	9.075 μονάδες	129.369 \$

Ζητείται:

1. Να συνταχθεί μία μερική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως με τις μεθόδους του μέσου κόστους F.I.F.O και L.I.F.O. Τα ποσά του μέσου κόστους ανά μονάδα να στρογγυλοποιηθούν σε δύο δεκαδικά ψηφία και όλα τα άλλα ποσά στο πλησιέστερο ακέραιο.
2. Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων θα χρησιμοποιούσατε για την ελαχιστοποίηση του φόρου εισοδήματος; Να εξηγηθεί γιατί αυτή η μέθοδος καθιστά χαμηλότερο το φόρο εισοδήματος.

Π6-67B. Οι πρόσφατες πωλήσεις της εταιρίας ΓΑΜΜΑΡΟ ΕΠΕ ήταν απογοητευτικές. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων μειώθηκε και τα αποθέματα παρέμειναν στις αποθήκες. Ταυτόχρονα, ο ανταγωνισμός ανάγκασε τους προμηθευτές της εταιρίας να μειώσουν τις τιμές που πρέπει να πληρώσει αυτή για να αντικαταστήσει τα αποθέματα της. Βρισκόμαστε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 και το τρέχον κόστος αντικατάστασης των αποθεμάτων λήξεως είναι κατά 8.000 \$ χαμηλότερο από τα 101.000 \$ που πλήρωσε η εταιρία για την απόκτηση τους. Το κόστος πωληθέντων πριν από τυχόν προσαρμογές τέλους χρήσεως ανέρχεται σε 490.000 \$.

- α. Ποιες είναι η λογιστικές ενέργειες που πρέπει να κάνει η εταιρία στην περίπτωση αυτή;
- β. Να γίνουν οι απαιτούμενες ημερολογιακές εγγραφές
- γ. Ποιο θα είναι το ύψος των αποθεμάτων στο ισολογισμό της εταιρίας;
- δ. Ποιο θα είναι το κόστος πωληθέντων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως;
- ε. Να παραθέσετε την λογιστική αρχή που σχετίζεται περισσότερο με την παρούσα κατάσταση.

Π6-68B. Οι εταιρίες ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ και ΙΩΑΝΝΟΥ ΑΕ, που είναι δύο αλυσίδες εξειδικευμένων ειδών διατροφής εμφάνισαν τα ακόλουθα στοιχεία (σε εκατ.):

A1			
	A	B	Γ
	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ		
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως		
	31 Δεκεμβρίου		
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Έσοδα:		
4	Καθαρές πωλήσεις	540	705
5			
6	Κόστη και έξοδα:		
7	Κόστος πωληθέντων	470	595
8	Γενικά έξοδα, έξοδα διάθεσης και διοίκησης	51	53
9			

A1			
	A	B	Γ
	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΕΠΕ		
	Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου		
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Ενεργητικό		
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό:		
5	Αποθέματα	18	30
6	Απαιτήσεις	25	40
7	Ταμειακά διαθέσιμα	21	24
8			

A1			
	A	B	Γ
	ΙΩΑΝΝΟΥ ΑΕ		
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως		
	31 Δεκεμβρίου		
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Καθαρές πωλήσεις	7.710	6.400
4	Κόστος πωληθέντων	3.170	2.600
5	Γενικά έξοδα, έξοδα διάθεσης και διοίκησης	2.975	2.360
6			

A1			
	A	B	Γ
	ΙΩΑΝΝΟΥ ΑΕ		
	Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου		
1			
2	(ποσά σε εκατ. €)	2014	2013
3	Ενεργητικό		
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό:		
5	Αποθέματα	630	540
6	Απαιτήσεις	220	195
7	Ταμειακά διαθέσιμα	320	175
8			

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το περιθώριο μικτού κέρδους και η κυκλοφοριακή ταχύτητα των δύο εταιριών για το 2014.
2. Με βάση τους παραπάνω δείκτες ποια από τις δυο εταιρίες έχει μεγαλύτερη κερδοφορία; Γιατί; Ποια άλλα έξοδα θα λαμβάνατε υπόψη κατά την αξιολόγηση αυτών των δυο εταιριών;

Π6-69B. Ας υποθέσουμε ότι η εταιρία ΜΕΤΡΟ ΑΕ που ασχολείται με το εμπόριο μουσικών οργάνων, απώλεσε ένα μέρος των αποθεμάτων της σε πυρκαγιά στις 15 Μαρτίου. Για να υποβάλλει αίτηση ασφαλιστικής αποζημίωσης η εταιρία πρέπει να προβεί σε εκτίμηση των αποθεμάτων που διέθετε στις 15 Μαρτίου με τη μέθοδο του μικτού κέρδους. Έστω ότι το μικτό κέρδος για τα δύο τελευταία χρόνια ήταν περίπου 44% των καθαρών πωλήσεων. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι τα αρχεία των αποθεμάτων της εταιρίας παρέχουν την εξής πληροφόρηση:

Αποθέματα 1η Μαρτίου	67.300 \$
Συναλλαγές 1-15 Μαρτίου	
Αγορά	410.700
Εκπτώσεις αγορών	17.000
Επιστροφές αγορών	10.500
Πωλήσεις	690.000
Επιστροφές πωλήσεων	13.000

Ζητείται:

1. Να εκτιμηθεί το κόστος των απολεσθέντων αποθεμάτων με τη μέθοδο του μικτού κέρδους.
2. Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως για την περίοδο 1-15 Μαρτίου. Να αναφερθούν ξεχωριστά οι λεπτομερείς υπολογισμοί του κόστους πωληθέντων.

Π6-70B. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΟΕ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2013 είχαν ως εξής:

A1		A	B
ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΟΕ			
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της χρήσης που έληξε στις 31/12 2013			
1			
2	Πωλήσεις	€ 975.000	
3	Κόστος πωληθέντων	724.000	
4	Μικτά κέρδη	251.000	
5	Λειτουργικά έξοδα	113.000	
6	Καθαρά κέρδη	€ 138.000	
7			

A1				A	B	Γ	Δ
ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ							
Ισολογισμός της 31/12/2013							
1							
2		Ενεργητικό		Παθητικό			
3	Γήπεδα και αναπόσβεστα κτίρια	262.000		Ίδια Κεφάλαια		163.000	
4	Αποθέματα	69.000		Υποχρεώσεις:			
5	Ταμειακά διαθέσιμα	48.000		Πιστωτές		28.000	
6				Γραμμάτια πληρωτέα		188.000	
7				Σύνολο υποχρεώσεων		216.000	
8	Σύνολο ενεργητικού	379.000		Σύνολο παθητικού		379.000	
9							

Η εταιρία είναι οργανωμένη ως ατομική επιχείρηση και επομένως δεν πληρώνει φόρο εισοδήματος. Ο ιδιοκτήτης της καταρτίζει τον προϋπολογισμό του 2014. Σύμφωνα με αυτόν, αναμένει ότι οι πωλήσεις και το κόστος πωληθέντων θα αυξηθούν κατά 10%. Για να αντιμετωπίσει τη ζήτηση, τα αποθέματα λήξεως στις 31 Δεκεμβρίου 2014 θα πρέπει να ανέλθουν στο ύψος των 84.000 \$. Για τον επόμενο χρόνο, ο ιδιοκτήτης ελπίζει να πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη ύψους 166.000 \$.

Ζητείται:

1. Μία από τις πλέον σημαντικές αποφάσεις που πρέπει να λάβει ο διευθυντής μίας επιχείρησης αφορά την ποσότητα των αποθεμάτων που θα αγοράσει. Να δειχθεί ο τρόπος προσδιορισμού των αγορών αποθεμάτων που θα πρέπει να γίνουν μέσα στο 2014.
2. Να καταρτιστεί η προϋπολογιστική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως για το 2014 που θα επιτρέψει την επίτευξη καθαρών κερδών ύψους 166.000 \$. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, θεωρείστε ότι τα λειτουργικά έξοδα ανέρχονται σε 2.900 \$.

Π6-71B. Τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΕ εμφανίζουν τα εξής στοιχεία (σε εκατ. \$). Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι πολύ ευχαριστημένοι με την σταθερά ανοδική πορεία των καθαρών κερδών.

	2014	2013	2012
Έσοδα από πωλήσεις	41	38	35
Κόστος πωληθέντων			
Αποθέματα έναρξης	13	12	11
Καθαρές αγορές	<u>32</u>	30	<u>28</u>
Κόστος διαθέσιμων	45	42	39
Μείον Αποθέματα λήξεως	<u>(14)</u>	(13)	<u>(12)</u>
Κόστος πωληθέντων	<u>31</u>	<u>29</u>	<u>27</u>
Μικτά κέρδη	10	9	8
Λειτουργικά έξοδα	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
Καθαρά κέρδη	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

Οι ελεγκτές της εταιρίας ανακάλυψαν ότι τα αποθέματα λήξεως του 2012 ήταν υποτιμημένα κατά 3 εκατ. \$ και ότι τα αποθέματα λήξεως του 2013 ήταν υποτιμημένα κατά 1 εκατ. \$. Τα αποθέματα λήξεως του 2014 είναι σωστά.

Ζητείται:

1. Να διορθωθούν οι καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως για κάθε ένα από τα τρία χρόνια.
2. Κατά πόσο μειώθηκαν ή αυξήθηκαν τα συνολικά καθαρά κέρδη της εταιρίας μέσα στα τρία αυτά χρόνια από τις διορθώσεις; Πως επηρέασαν οι τελευταίες την τάση των καθαρών κερδών;
3. Οι μέτοχοι της εταιρίας θα εξακολουθήσουν να είναι ευχαριστημένοι με την τάση των καθαρών κερδών; Αιτιολογείστε την απάντησή σας.

Ασκήσεις και Προβλήματα Ιδιαίτερου Ενδιαφέροντος

A+Π7-72. Να προσδιοριστεί η μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων που θα επιλέγατε για κάθε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις. Άλλως, με δεδομένη τη μέθοδο που θα χρησιμοποιούσατε για κάθε περίπτωση, αναφέρατε τη στρατηγική που θα ακολουθούσατε για να επιτύχετε το στόχο σας.

- α. Το κόστος των αποθεμάτων αυξάνεται.. Η εταιρία σας χρησιμοποιεί τη μέθοδο L.I.F.O και έχει γνωρίσει μία εξαιρετικά καλή χρονιά. Πλησιάζει το τέλος της χρήσεως και χρειάζεται να μειώσετε τι ρυθμό αύξησης των καθαρών κερδών για να πληρώσετε λιγότερο φόρο εισοδήματος.
- β. Οι προμηθευτές σας απειλούνται από μία απεργία και ίσως σας είναι δύσκολο να προμηθευτείτε αποθέματα. Η κατάσταση αυτή μπορεί να αυξήσει τον φόρο εισοδήματος που θα καταβάλλετε.
- γ. Η διοίκηση της εταιρίας προτιμάει μια μετριοπαθή πολιτική στην αποτίμηση αποθεμάτων για την αποφυγή ακραίων καταστάσεων.
- δ. Το κόστος των αποθεμάτων μειώνεται και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας σας θέλει να ελαχιστοποιήσει το φόρο εισοδήματος.
- ε. Το κόστος των αποθεμάτων αυξάνεται και η εταιρία προτιμάει να εμφανίσει υψηλά κέρδη.
- στ. Το κόστος των αποθεμάτων ήταν σχετικά σταθερό τα τελευταία χρόνια και αναμένετε ότι η κατάσταση αυτή θα συνεχιστεί και στο άμεσο μέλλον. (Αιτιολογείστε την επιλογή μεθόδου).

A+Π7-73. Έστω ότι η εταιρία ΜΟΔΑ ΑΕ, μία εταιρία υψηλής ραπτικής είχε το 2014 τα εξής στοιχεία αποθεμάτων όσον αφορά τα γυναικεία φορέματα:

Αποθέματα έναρξης (44 X975 \$)	42.900
Αγορά 2/2014 (19 X 1,050 \$)	19.950
Αγορά 6/2014 (55 X1.100 \$)	60.500
Αγορά 12/2014 (31 X 1.200 \$)	37.200
Κόστος διαθεσίμων προς πώληση	<u>160.550</u>

Έστω ότι μέσα στο 2014 η εταιρία πούλησε 117 φορέματα και ότι χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο LIFO. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 35%.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων για το 2014.
2. Να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων στην περίπτωση που η εταιρία αγόραζε αρκετά φορέματα το Δεκέμβριο προς 1.200 \$ το ένα για να κρατήσει τα αποθέματα λήξεως στα ίδια επίπεδα με τα αποθέματα έναρξης.

A+Π7-74. Ας δούμε γιατί η εταιρία HTA ΑΕΒΕ κήρυξε πτώχευση. Η εταιρία εμφάνισε τα ακόλουθα στοιχεία:

A1		B	Γ	Δ	Ε
HTA ΑΕ					
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως					
31 Δεκεμβρίου					
1		2014	2013	2012	2011
2	(σε εκατ. €)				
3	Πωλήσεις	36,6	35,3	34,3	
4	Κόστος πωληθέντων	29,4	27,6	26,8	
5	Έξοδα διάθεσης	7,5	6,3	6,0	
6	Λοιπά έξοδα	0,1	0,9	0,7	
7	Καθαρά κέρδη (ζημιές)	(0,4)	0,5	0,8	
8	Πρόσθετα δεδομένα:				
9	Αποθέματα λήξεως	8,6	7,2	7,2	6,4
10					

Ζητείται:

1. Να αξιολογηθεί η τάση των αποτελεσμάτων από τις δραστηριότητες της εταιρίας τα τρία τελευταία χρόνια δηλ. των πωλήσεων, των μικτών κερδών και των καθαρών κερδών. Να υπολογιστούν το περιθώριο μικτού κέρδους και ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων για κάθε έτος. Αναλύστε το ρόλο που πρέπει να έχουν διαδραματίσει τα έξοδα διάθεσης στα προβλήματα της εταιρίας.

A+Π7-75. Η ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΕ πιστεύει πως η βιομηχανία της βιοτεχνολογίας αποτελεί μια καλή επένδυση και σκέφτεται να επενδύσει σε μία από δυο εταιρίες του κλάδου. Ωστόσο, η μια από τις δύο εταιρίες, η ΛΑΜΔΑ ΑΕ, χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο F.I.F.O ενώ η άλλη, η ΒΗΤΑ ΑΕ χρησιμοποιεί τη μέθοδο L.I.F.O. Από τις ετήσιες εκθέσεις των δύο εταιριών, υπάρχουν τα εξής διαθέσιμα στοιχεία:

ΛΑΜΔΑ ΑΕ	2013	2012
Αποθέματα	101.000 \$	95.000 \$
Κόστος πωληθέντων	1.200.000	1.100.000
Πωλήσεις	2.000.000	1.850.000
Καθαρά κέρδη	190.000	187.000
ΒΗΤΑ ΑΕ	2012	2012
Αποθέματα (βλ. υποσημείωση)	330.000 \$	300.000 \$
Κόστος πωληθέντων	3.900.000	3.800.000
Πωλήσεις	6.700.000	6.400.000
Καθαρά κέρδη	870.000	770.000

Σημείωση στον Απολογισμό: Στην περίπτωση που η ΒΗΤΑ ΑΕ είχε χρησιμοποιήσει τη μέθοδο F.I.F.O, τα αποθέματα της θα ήταν κατά 20.000 \$ υψηλότερα στο τέλος του 2012 και κατά 22.000 \$ υψηλότερα στο τέλος του 2013.

Η σύγκριση των κερδών των δύο εταιριών παρουσιάζει δυσχέρειες επειδή η ΒΗΤΑ είναι πολύ μεγαλύτερη και χρησιμοποιεί διαφορετική μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων. Για να μπορέσει να συγκρίνει καλύτερα τις δύο εταιρίες, η ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ζητάει από εσάς τα εξής:

Ζητείται:

1. Να δείξετε τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ΒΗΤΑ ΑΕ για το 2013 με τη μέθοδο L.I.F.O. Για την απεικόνιση των υπολογισμών χρησιμοποιείτε ως οδηγό το Παράρτημα 6B.
2. Να γίνουν οι περιληπτικές ημερολογιακές εγγραφές της ΒΗΤΑ ΑΕ για το 2013 αναφορικά με τις αγορές αποθεμάτων (όλες οι αγορές έγιναν με πίστωση), τις πωλήσεις (όλες με πίστωση) και το κόστος πωληθέντων. Να ανοιχτεί ένας λογαριασμός Ταυ για τα αποθέματα και να μεταφερθούν εκεί όλες οι παραπάνω συναλλαγές. Η εταιρία χρησιμοποιεί σύστημα διαρκούς απογραφής.
3. Να παρουσιαστεί ο υπολογισμός του κόστους πωληθέντων της ΒΗΤΑ ΑΕ για το 2013 με βάση τη μέθοδο F.I.F.O.
4. Να υπολογιστεί το περιθώριο μικτού κέρδους του 2013 και για τις δύο εταιρίες χρησιμοποιώντας τη μέθοδο F.I.F.O.
5. Να υπολογιστεί η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων του 2013 και για τις δύο εταιρίες με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τη χρήση της μεθόδου F.I.F.O.
6. Ποια από τις δυο εταιρίες είναι ισχυρότερη; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

Περίπτωση 1. Η εταιρία ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ ΑΕ βρίσκεται κοντά στη λήξη της πρώτου έτους λειτουργίας της. Μέσα στο χρόνο αυτό, η εταιρία προέβη στις ακόλουθες αγορές αποθεμάτων:

Ιανουάριος	1.000 μονάδες	X	100,00 \$	=	100.000 \$
Ιούλιος	4.000 μονάδες	X	121,25 \$	=	485.000
Νοέμβριος	1.000 μονάδες	X	160,00 \$	=	160.000
Σύνολο	6.000				745.000 \$

Κατά τη διάρκεια του έτους πωλήσεων 5.000 μονάδες προς 1.200.000 \$. Τα έξοδα της εταιρίας, εκτός κόστους πωληθέντων και φόρου εισοδήματος, ανήλθαν σε 200.000 \$. Ο πρόεδρος της εταιρίας δεν μπορεί να αποφασίσει ποια μέθοδο αποτίμησης να ακολουθήσει, τη F.I.F.O ή τη L.I.F.O. Ο συντελεστής του φόρου εισοδήματος είναι 40%.

Ζητείται:

1. Να καταρτίσετε καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως και με τις δύο μεθόδους (F.I.F.O. και L.I.F.O.) για να βοηθήσετε της εταιρία στη λήψη της απόφασης.
2. Να συγκρίνετε τα καθαρά κέρδη με βάση τις δύο μεθόδους. Ποια από τις δύο παρουσιάζει τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη; Τι προκαλεί αυτή τη διαφορά; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

Περίπτωση 2. Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων που θα επιλέξει μία εταιρία μπορεί να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις και συνεπώς τις αποφάσεις εκείνων που τις χρησιμοποιούν.

Ζητείται:

1. Η εταιρία Α χρησιμοποιεί τη μέθοδο L.I.F.O και γνωστοποιεί τη χρήση της στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεών της. Η εταιρία Β χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O, αλλά δεν το γνωστοποιεί. Η εταιρία Β εμφανίζει υψηλότερα καθαρά κέρδη από την Α. Σε ποια εταιρία θα επενδύατε τα χρήματά σας; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.
2. Η πιστή απεικόνιση αποτελεί μία αποδεκτή λογιστική αρχή. Αν ήσασταν μέτοχος ή πιστωτής μιας εταιρίας δε θα θέλατε από την διοίκηση της να απεικονίζει πιστά την πολιτική που ακολουθεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

Θέμα Ηθικής

Τα 2014, η εταιρία ΠΡΩΤΟΠΟΡΕΙΑ ΑΕ μετέβαλλε τη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων της σε L.I.F.O. Ας υποθέσουμε ότι το 2013 η εταιρία είχε χρησιμοποιήσει τη μέθοδο F.I.F.O και ότι τον προηγούμενο χρόνο είχε χρησιμοποιήσει ξανά τη μέθοδο L.I.F.O.

Ζητείται:

1. Τι θα σκεφτόσασταν για την ηθική συμπεριφορά μιας εταιρίας που αλλάζει τις λογιστικές μεθόδους της κάθε χρόνο;
2. Ποια λογιστική αρχή παραβιάζει η μεταβολή των μεθόδων κάθε χρόνο;
3. Ποιος πλήττεται όταν η εταιρία μεταβάλλει πολύ συχνά τις λογιστικές της μεθόδους; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

Απαντήσεις γρήγορης επαλήθευσης

1. β
2. γ
3. ε
4. $\gamma [(25 \times 4 \$) + (20 \times 5\$)]$
5. $\beta [(25 \times 4\$) + (13 \times 5 \$)]$
6. $\alpha 38 \times [(100 \$ + 205 \$ + 170 \$) / 83]$
7. δ
8. δ
9. β
10. $\alpha (115.000 \$ - 46.000 \$)$
11. $\gamma (160.000 \$ + 23.000 \$ - 8.000 \$)$
12. $\delta (18.000 \$ + 95.000 \$ + 8.000 \$ - 6.000 \$ - 21.000\$)$
13. $\alpha (200.000 \$ - 94.000 \$) / 200.000 \$$
14. $\delta [(94.000 \$ / ((18.000 \$ + 21.000) / 2)]$
15. $\gamma 100.000 \$ + 240.000 \$ - [(430.000 \$ \times (1 - 0,45))]$
16. γ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6Α

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Στο σύστημα περιοδικής απογραφής των αποθεμάτων, η εταιρία δεν τηρεί ένα συνεχές αρχείο των εμπορευμάτων. Αντ' αυτού, η εταιρία προβαίνει στο τέλος κάθε περιόδου στην φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων που έχει στη διάθεση της και εφαρμόζει τις τιμές μονάδας για να προσδιορίσει το κόστος των αποθεμάτων λήξεως. Το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό και χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων.

Καταχώριση των Συναλλαγών στο Περιοδικό Σύστημα Απογραφής

Στο περιοδικό σύστημα, ο λογαριασμός Αποθέματα μεταφέρει στην τρέχουσα περίοδο το απόθεμα έναρξης που έμεινε από την προηγούμενη. Η εταιρία καταχωρεί τις αγορές αποθεμάτων στον λογαριασμό Αγορές (λογαριασμός εξόδων). Στη συνέχεια, ο λογαριασμός Αποθέματα πρέπει να ενημερωθεί στο τέλος της περιόδου για να συμπεριληφθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Μια ημερολογιακή εγγραφή εξαλείφει το υπόλοιπο έναρξης πιστώνοντας τα Αποθέματα και χρεώνοντας το Κόστος Πωληθέντων. Μια δεύτερη ημερολογιακή εγγραφή δημιουργεί (χρεώνει) το υπόλοιπο λήξεως, με βάση την φυσική καταμέτρηση, και πιστώνει το Κόστος Πωληθέντων. Η τελική εγγραφή σε αυτή τη σειρά μεταφέρει το ποσό των Αγορών στο Κόστος Πωληθέντων, πιστώνοντας το λογαριασμό Αγορές και χρεώνοντας το Κόστος Πωληθέντων. Αυτές οι εγγραφές τέλους χρήσεως μπορούν να γίνουν κατά την διαδικασία κλεισίματος των λογαριασμών.

Ο Πίνακας 6Α-1 παρουσιάζει τη λογιστική του περιοδικού συστήματος απογραφής. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας, ο λογαριασμός Αποθέματα έχει το σωστό υπόλοιπο λήξεως των 120.000 \$ και το Κόστος Πωληθέντων ανέρχεται σε 540.000 \$.

Μέρος Α: Καταχώριση Συναλλαγών και Ενημέρωση Καθολικού

A1			
	A	B	Γ Δ
1	1. Αγορές		560.000
2	Προμηθευτές		
3	Αγορά αποθεμάτων με πίστωση		560.000
4			
5	2. Απαιτήσεις		900.000
6	Έσοδα από πωλήσεις		
7	Πώληση αποθεμάτων με πίστωση		900.000
8			
9	3. Εγγραφές τέλους χρήσεως για ενημέρωση των Αποθεμ. και καταχ. Κόστους Πωληθέντων:		
10	α. Κόστος Πωληθέντων		100.000
11	Αποθέματα (υπόλοιπο έναρξης)		
12	Μεταφορά των αποθεμάτων λήξεως στο Κόστος Πωληθέντων		100.000
13			
14	β. Αποθέματα (υπόλοιπο λήξεως)		120.000
15	Κόστος πωληθέντων		
16	Καταχώρηση αποθεμάτων λήξεως με φυσική καταμέτρηση		120.000
17			
18	γ. Κόστος Πωληθέντων		560.000
19	Αγορές		
20	Μεταφορά αγορών στο Κόστος Πωληθέντων		560.000
21			

Οι λογαριασμοί Τ θα είναι ως εξής:

Αποθέματα		Κόστος Πωληθέντων	
100.000*	100.000	160.000	120.000
120.000		560.000	
		540.000	

*Τα αρχικά αποθέματα ήταν 100.000 €

Μέρος Β: Παρουσίαση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Αποτελέσματα Χρήσεως (μερικά)		Ισολογισμός (μερικός)	
Έσοδα από πωλήσεις.....	€900.000	Κυκλοφορούν ενεργητικό:	
Κόστος Πωληθέντων:		Ταμειακά διαθέσιμα	€ XXX
Αποθέματα έναρξης	€ 100.000	Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	XXX
Αγορές	560.000	Απαιτήσεις	XXX
Κόστος διαθέσιμων	660.000	Αποθέματα	120.000
Αποθέματα λήξεως	(120.000)	Προπληρωμένα έξοδα	XXX
Κόστος Πωληθέντων	540.000		
Μικτά κέρδη	€360.000		

Μικρές Ασκήσεις επί του Παραρτήματος

A6A-1. Η εμπορική εταιρία ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΕ ξεκίνησε το χρόνο με αποθέματα 580 \$. Μέσα στο χρόνο αυτό αγόρασε αποθέματα κόστους 1.190 \$ και πούλησε αποθέματα αξίας 2.900 \$, όλα με πίστωση. Η χρήση έληξε με αποθέματα αξίας 650 \$. Να γίνουν οι απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές με βάση το περιοδικό σύστημα απογραφής.

A6A-2. Χρησιμοποιείστε τα δεδομένα της άσκησης A6A-1 για να απαντήσετε στα εξής:

Ζητείται:

1. Να ενημερώσετε τους λογαριασμούς Ταυ για τα Αποθέματα και το Κόστος Πωληθέντων.
2. Να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων με βάση το υπόδειγμα του κόστους πωληθέντων.
3. Να καταρτιστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ασκήσεις

Ε6Α-3Α. Έστω ότι τα αρχεία της εμπορικής εταιρίας ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ παρουσιάζουν τη εξής εικόνα όσον αφορά ένα εξειδικευμένο ολοκληρωμένο κύκλωμα:

1 Οκτωβρίου Αποθέματα έναρξης	5 μονάδες	X	60 \$	=	300 \$
8 Οκτωβρίου Αγορά	4 μονάδες	X	60 \$	=	240 \$
15 Οκτωβρίου Αγορά	10 μονάδες	X	70 \$	=	700 \$
26 Οκτωβρίου Αγορά	1 μονάδα	X	80 \$	=	80 \$

Η φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων έδειξε ότι στις 31 Οκτωβρίου υπήρχαν διαθέσιμες 7 μονάδες.

Ζητείται:

Να υπολογιστούν τα αποθέματα λήξεως και το κόστος πωληθέντων, με βάση κάθε μία από τις παρακάτω μεθόδους:

1. Κόστους εξατομικευμένης παραγωγής, με την υπόθεση ότι υπάρχουν διαθέσιμες 3 μονάδες των 60 \$ και τέσσερις μονάδες των 70 \$.
2. Μέσου κόστους (να στρογγυλοποιηθεί στο πλησιέστερο δεκαδικό ψηφίο)
3. Σειράς εξάντλησης (F.I.F.O)
4. Αντίστροφη σειρά εξάντλησης (L.I.F.O)

Ε6Α-4Α. Χρησιμοποιείστε τα στοιχεία της παραπάνω άσκησης.

Ζητείται:

Να γίνουν οι παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές με βάση το περιοδικό σύστημα αναγραφής:

1. Οι συνολικές αγορές του Οκτωβρίου σε μία συναπτική εγγραφή. Όλες οι αγορές έγιναν με πίστωση.
2. Οι συνολικές πωλήσεις του Οκτωβρίου σε μια συναπτική εγγραφή με την υπόθεση ότι η τιμή πώλησης ήταν 300 \$ ανά μονάδα και ότι όλες έγιναν με πίστωση.
3. Οι εγγραφές της 31ης Οκτωβρίου αναφορικά με τα αποθέματα. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο της αντίστροφης σειράς εξάντλησης (L.I.F.O). Ν γίνουν οι απαραίτητες ενημερώσεις στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων του Καθολικού και να δείξετε πώς προσδιορίστηκε αυτό το ποσό. Κάθε στοιχείο του λογαριασμού να φέρει τον αντίστοιχο τίτλο.
4. Να δείξετε τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων με το υπόδειγμα του κόστους πωληθέντων.

Προβλήματα

Π6Α-5Α. Έστω ότι το κατάστημα της εμπορικής εταιρίας ΥΨΙΛΟΝ ΕΠΕ ξεκίνησε τον μήνα Αύγουστο 2014 με 52 μονάδες αποθέματος κόστους 13 \$ η μία. Η τιμή πώλησης αυτών των μονάδων είναι 67 \$. Μέσα στον ίδιο μήνα το κατάστημα πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

		Μονάδες	Κόστος/μονάδα	Τιμή πώλησης
1/8	Πώληση	14	13	67
8/8	Αγορά	78	14	69
11/8	Πώληση	38	13	67
19/8	Πώληση	7	14	69
24/8	Πώληση	32	14	69
30/8	Αγορά	20	15	70
31/8	Πώληση	9	14	69

Ζητείται:

1. Να προσδιοριστεί το κόστος πωληθέντων για το μήνα Αύγουστο με βάση το περιοδικό σύστημα απογραφής. Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται η μέθοδος F.I.F.O.
2. Να υπολογιστεί το μικτό κέρδος για το μήνα Αύγουστο.

Π6Α-6Α. Τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΕΠΕ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 περιλαμβάνουν τα εξής δεδομένα (ποσά σε χιλιάδες):

Αποθέματα, 31 Δεκεμβρίου, 2013	490
Αγορές αποθεμάτων (με πίστωση)	2.000
Πωλήσεις (75% με πίστωση, 25% μετρητοίς)	3.400
Αποθέματα στην κατ' είδος μικρότερη τιμή μεταξύ της τιμής FIFO και της τρέχουσας, 31 Δεκεμβρίου	620

Ζητείται:

1. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές όσον αφορά τα αποθέματα της χρήσης με βάση το περιοδικό σύστημα. Να στρογγυλοποιηθούν τα ποσά σε χιλιάδες.
2. Να προσδιοριστούν τα αποθέματα τέλους χρήσεως, το κόστος πωληθέντων και τα μικτά κέρδη στην κατάλληλη χρηματοοικονομική κατάσταση (ποσά σε χιλιάδες). Να δειχθεί ο υπολογισμός του κόστους πωληθέντων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6B**ΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑ L.I.F.O – ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΙΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ L.I.F.O., ΣΤΗ ΒΑΣΗ ΤΗΣ F.I.F.O**

Ας υποθέσουμε ότι είσαστε ένας χρηματοοικονομικός αναλυτής και η εργασία σας είναι να προτείνετε στους πελάτες σας επενδύσεις σε συγκεκριμένους μετοχικούς τίτλους. Έχετε επικεντρωθεί σε δύο εταιρίες, την ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ και την ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΑΕ. Η πρώτη χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων της τη μέθοδο L.I.F.O και η δεύτερη τη μέθοδο F.I.F.O. Τα καθαρά κέρδη των δύο εταιριών δεν είναι συγκρίσιμα επειδή χρησιμοποιούν διαφορετικές μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων τους. Για να συγκρίνετε τις δύο εταιρίες πρέπει να τις φέρετε στην ίδια βάση.

Οι φορολογικές αρχές επιτρέπουν στις εταιρίες τη χρήση της μεθόδου L.I.F.O για φορολογικούς λόγους μόνον όταν η μέθοδος χρησιμοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις, πλην όμως οι εταιρίες μπορούν επίσης να συμπεριλάβουν στις οικονομικές καταστάσεις και ένα εναλλακτικό ποσό αποτίμησης των αποθεμάτων. Η ενέργεια αυτή παρέχει μία σπάνια ευκαιρία για να δειχθεί το ύψος των καθαρών κερδών με τη μέθοδο L.I.F.O αν η εταιρία είχε χρησιμοποιήσει τη μέθοδο

F.I.F.O. Μπορείτε λοιπόν να μετατρέψετε τα κέρδη της ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με βάση την μέθοδο L.I.F.O, όπως αναφέρονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, σύμφωνα με τη μέθοδο F.I.F.O. Στη συνέχεια μπορείτε να συγκρίνετε τα δυο εταιρίες.

Όπως και πολλές άλλες εταιρίες που χρησιμοποιούν τη L.I.F.O, η ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αναφέρει το κόστος με βάση τη F.I.F.O, ένα αποθεματικό (reserve) με βάση τη L.I.F.O και το κόστος των αποθεμάτων λήξεως με τη L.I.F.O. Το αποθεματικό L.I.F.O είναι η διαφορά μεταξύ του κόστους των αποθεμάτων αποτιμημένων με τη μέθοδο L.I.F.O και του κόστους των ιδίων αποθεμάτων με τη μέθοδο F.I.F.O.

Έστω ότι η ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ εμφάνισε τα εξής ποσά:

ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ (L.I.F.O)		
	(σε εκατ. \$)	
	2015	2014
Στοιχεία από τον ισολογισμό της ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ		
Αποθέματα (κόστος με F.I.F.O)	26.056	22.749
Μείον Αποθεματικό L.I.F.O	(165)	(135)
Κόστος με L.I.F.O	<u>24.891</u>	<u>22.614</u>
Στοιχεία από τα Αποτελέσματα Χρήσεως της ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ		
Κόστος πωληθέντων	191.838	
Καθαρά κέρδη	8.039	
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	35%	

Η μετατροπή των καθαρών κερδών του 2015 της ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ στη L.I.F.O επικεντρώνεται στο αποθεματικό L.I.F.O επειδή αυτό αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ των αποθεμάτων λήξεως της εταιρίας αποτιμημένα με L.I.F.O και αποτιμημένα με F.I.F.O. Αξίζει να τονιστεί ότι σε κάθε χρήση το κόστος των αποτιμημένων με FIFO αποθεμάτων υπερβαίνει το κόστος των ιδίων αποθεμάτων αποτιμημένων με L.I.F.O. Μέσα στο 2015, τα αποθεματικά L.I.F.O αυξήθηκαν κατά 30 εκατ. \$ (165 εκατ. \$ - 135 εκατ. \$). Τα αποθεματικά L.I.F.O αυξάνονται μόνο όταν αυξάνεται και το κόστος των αποθεμάτων. Ας ξαναφέρουμε στο νου μας ότι σε μια περίοδο αυξανόμενου κόστους η μέθοδος L.I.F.O δημιουργεί το μεγαλύτερο κόστος πωληθέντων και τα μικρότερα καθαρά κέρδη. Επομένως, το κόστος πωληθέντων του 2015 θα ήταν μικρότερο αν η εταιρία είχε χρησιμοποιήσει για την αποτίμηση των αποθεμάτων τη μέθοδο F.I.F.O. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας θα ήταν μεγαλύτερα όπως δείχνουν οι παρακάτω υπολογισμοί.

Αν η ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ είχε χρησιμοποιήσει τη μέθοδο F.I.F.O το 2015	
	(σε εκατ. \$)
Κόστος πωληθέντων (L.I.F.O)	191.838
-Αύξηση του αποθεματικού L.I.F.O	(30)
= Κόστος πωληθέντων αν είχε χρησιμοποιηθεί F.I.F.O	<u>191.808</u>
Χαμηλότερο κόστος πωληθέντων → Υψηλότερα κέρδη προ φόρων κατά	30
Μείον: Φόρος εισοδήματος (35%)	<u>11</u>
Υψηλότερα καθαρά κέρδη με F.I.F.O	19
Καθαρά κέρδη σύμφωνα με L.I.F.O.....	8.039
Καθαρά κέρδη 2015 αν είχε χρησιμοποιηθεί F.I.F.O	<u>8.058</u>

Τώρα μπορείτε να συγκρίνετε τα καθαρά κέρδη της ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με εκείνα της ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ. Όλοι οι δείκτες των δύο εταιριών που χρησιμοποιούνται για την ανάλυση -γενικής ρευστότητας,

κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων κλπ. – είναι συγκρίσιμοι για όσο διάστημα χρησιμοποιούμε τα ποσά του κόστους πωληθέντων και των αποθεμάτων υπολογισμένα με F.I.F.O.

Τα αποθεματικά L.I.F.O παρέχουν μίαν άλλη ευκαιρία στα διοικητικά στελέχη και στους επενδυτές να δώσουν απάντηση σε ένα βασικό ερώτημα όσον αφορά την εταιρία.

Ποιο ποσό φόρων εισοδήματος εξοικονόμησε η εταιρία σε όλη τη διάρκεια της χρησιμοποιώντας τη μέθοδο L.I.F.O για την αποτίμηση των αποθεμάτων της;

Με την ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ως παράδειγμα, ο υπολογισμός αυτός για το τέλος του 2015 έχει ως εξής:

Εξοικονόμηση φόρων εισοδήματος με L.I.F.O	= Αποθεματικά L.I.F.O	X	Συντελεστή φόρου εισοδήματος
58 εκατ.	= 165 εκατ.	X	0,35

Στο τέλος του 2015 και με αυτές τις μεταβαλλόμενες τιμές η εταιρία ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ έχει εξοικονομήσει 58 εκατ. \$ χρησιμοποιώντας τη μέθοδο L.I.F.O για την αποτίμηση των αποθεμάτων της. Αν είχε χρησιμοποιήσει F.I.F.O θα είχε 58 εκατ. \$ λιγότερα για να επενδύσει στην επέκταση των δραστηριοτήτων της.

Τα τελευταία χρόνια, πολλές επιχειρήσεις είχαν γνωρίσει μειώσεις στο κόστος των αποθεμάτων τους. Όταν οι τιμές μειώνονται, το κόστος πωληθέντων με F.I.F.O είναι μεγαλύτερο (και μικρότερο με L.I.F.O). Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα χαμηλότερα μικτά και καθαρά κέρδη με F.I.F.O από ότι με L.I.F.O.

