



ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΜΑΘΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι
ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΟ ΕΤΟΣ 2025-2026
ΓΡΑΠΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θέμα 1^ο (μονάδες 25)

Με βάση τα παρακάτω υπόλοιπα των λογαριασμών του προσωρινού ισοζυγίου στις 31/12/20X1 της εμπορικής επιχείρησης ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε., ζητείται:

- α) Να βρεθεί το Κόστος Πωληθέντων. (μονάδες 3)
- β) Να καταρτιστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος χρήσης 20X1, αφού ληφθεί υπόψη ότι το 30% των κερδών θα πληρωθεί ως φόρος εισοδήματος και δεν θα διανεμηθεί μέρισμα. (μονάδες 10)
- γ) Να καταρτιστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε νέο και ο ομαδοποιημένος Ισολογισμός 31/12/20X1. (μονάδες 12)

1	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης 20X1	90.000
2	Αμοιβές προσωπικού	7.000
3	Αμοιβές τρίτων πληρωτέες	6.200
4	Αποθεματικά τακτικά	3.500
5	Αποσβέσεις παγίων	6.500
6	Αποσβεσμένα έπιπλα	13.200
7	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	8.900
8	Αποσβεσμένα κτήρια	39.500
9	Ασφάλιστρα	4.200
10	Γενικά έξοδα	2.300
11	Γήπεδα	185.000
12	Γραμμάτια εισπρακτέα	12.500
13	Γραμμάτια πληρωτέα	7.900
14	Διαφημίσεις	5.000
15	Εμπορεύματα 1/1/20X1	8.000
16	Εμπορεύματα 31/12/20X1	4.000
17	Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	7.500
18	Έξοδα μεταφορών	2.900
19	Έπιπλα	45.000
20	Επιταγές εισπρακτέες	4.100
21	Έσοδα από ακίνητα	10.000
22	Έσοδα από πωλήσεις	120.000
23	Ζημιά από πώληση παγίων	2.500
24	Ζημιά εις νέον	3.000
25	Κέρδη από πώληση χρεογράφων	4.000

26	Καταθέσεις όψεως	82.000
27	Κόστος πωληθέντων	;
28	Κτήρια	110.000
29	Μεταφορικά μέσα	38.000
30	Μετοχικό κεφάλαιο	394.500
31	Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων	1.700
32	Μισθοί πληρωτέοι	2.500
33	Ομόλογα έκδοσης ελληνικού δημοσίου	21.500
34	Πελάτες	17.000
35	Πιστωτές	3.100
36	Προεισπραγμένα ενοίκια	3.000
37	Προκαταβολές για αγορά παγίων	5.000
38	Προκαταβολές πελατών	7.000
39	Προκαταβολές σε προμηθευτές	4.000
40	Προμηθευτές	12.900
41	Προπληρωμένα ασφάλιστρα	2.000
42	Ταμείο	10.200
43	Τόκοι πιστωτικοί	1.800
44	Τόκοι πληρωτέοι	2.000
45	Τόκοι χρεωστικοί	1.500
46	Τραπεζικό δάνειο λήξης 31/12/20Χ9	40.000
47	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	1.400
48	Χρεώστες	3.000

Λύση 1^{ου} θέματος

α) Υπολογισμός Κόστους Πωληθέντων

Κ.Π. = Α.Α. + Αγορές χρήσης - ΤΑ

$$\text{ΚΠ} = 8.000 + 90.000 - 4.000 = 94.000$$

β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος χρήσης 20Χ1

ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 20Χ1		
Πωλήσεις		120.000
Μείον: Κόστος πωληθέντων		94.000
Μικτό κέρδος		26.000
Πλέον: έσοδα από ακίνητα		10.000
		36.000
Μείον:		
Αμοιβές προσωπικού	7.000	
Αποσβέσεις παγίων	6.500	
Ασφάλιστρα	4.200	
Γενικά έξοδα	2.300	
Διαφημίσεις	5.000	
Έξοδα μεταφορών	2.900	27.900
Λειτουργικό κέρδος		8.100
Πλέον/Μείον Επενδυτικές & Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Κέρδη από πώληση χρεογράφων	4.000	
Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	-2.500	1.500
Τόκοι πιστωτικοί	1.800	
Τόκοι χρεωστικοί	-1.500	300
Κέρδη προ φόρων		9.900
Μείον: φόρος εισοδήματος		-2.970
Καθαρά κέρδη περιόδου		6.930

γ) Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε Νέο & Ισολογισμός

ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΕ ΝΕΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 20Χ1		
Αποτελέσματα σε νέο 1/1/20Χ1		-3.000
Καθαρά κέρδη περιόδου		6.930
Μείον: Ανακοινωθέντα μερίσματα		0
Αποτελέσματα σε νέο 31/12/20Χ1		3.930

ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 20Χ1

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ		
<u>Ενσώματα πάγια</u>			Μετοχικό κεφάλαιο		
Γήπεδα		185.000	Τακτικό Αποθεματικό		394.500
Κτίρια	110.000		Κέρδη εις νέο (-3.000+6.930)		3.500
Μείον: Αποσβεσμένα Κτίρια	39.500	70.500	Σύνολο Καθαρής Θέσης		401.930
Έπιπλα	45.000		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ		
			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Αποσβεσμένα έπιπλα	13.200	31.800	Μακροπρόθεσμο δάνειο		
Μεταφορικά μέσα	38.000				40.000
Μείον: Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	8.900	29.100	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ		
Προκαταβολές για αγορά παγίων		5.000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
		321.400	Προμηθευτές		12.900
<u>Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</u>			Πιστωτές		3.100
Ομόλογα Ελληνικού δημοσίου		21.500	Προεισπραγμένα ενοίκια		3.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		342.900	Προκαταβολές πελατών		7.000
			Αμοιβές τρίτων πληρωτέες		6.200
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			Μισθοί πληρωτέοι		2.500
<u>Αποθέματα</u>			Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς		1.400
Εμπορεύματα	4.000		Φόροι πληρωτέοι		2.970
Προκαταβολές σε προμηθευτές	4.000	8.000	Γραμμάτια πληρωτέα	7.900	
<u>Απαιτήσεις</u>			Μείον: Μη δεδ. τόκοι γραμματίων πληρωτέων	-1.700	6.200
Πελάτες	17.000		Τόκοι πληρωτέοι		2.000
Χρεώστες	3.000				47.270
Γραμμάτια εισπρακτέα	12.500		Σύνολο υποχρεώσεων		87.270
Επιταγές εισπρακτέες	4.100				
Προπληρωμένα ασφάλιστρα	2.000	38.600			
<u>Χρεόγραφα</u>					
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο		7.500			
<u>Διαθέσιμα</u>					
Ταμείο	10.200				
Καταθέσεις όψεως	82.000	92.200			
Σύνολο κυκλοφορούντων		146.300			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		489.200	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		489.200

Θέμα 2^ο (μονάδες 10)

Στις 30/12/20X0 μια επιχείρηση κατέβαλε το ποσό των 3.000€ για διαφήμιση η οποία θα πραγματοποιηθεί τον 1^ο και 2^ο του έτους 20X1. Επίσης, στις 31/12/20X0, προεισέπραξε το ποσό των 2.400€ για υπηρεσίες που θα προσφέρει σε πελάτη το έτος 20X1.

Ζητείται:

Να διενεργήσετε τις λογιστικές εγγραφές που προκύπτουν για τα έτη 20X0 και 20X1 και να εξηγήσετε σε ποια λογιστική αρχή στηρίζεται ο συγκεκριμένος λογιστικός χειρισμός.

Λύση 2^{ου} θέματος

30/12/20X0	Χρέωση	Πίστωση
Προπληρωμένα έξοδα (Διαφήμιση)	3.000	
Χρηματικά διαθέσιμα		3.000
Αιτιολογία: πληρωμή για διαφήμιση		
31/12/20X0		
Χρηματικά διαθέσιμα	2.400	
Προεισπραγμένα έσοδα		2.400
Αιτιολογία: έσοδα για παροχή υπηρεσιών		
20X1	Χρέωση	Πίστωση
Διαφημίσεις (έξοδα)	3.000	
Προπληρωμένα έξοδα (Διαφήμιση)		3.000
Αιτιολογία: Λογισμός εξόδου διαφήμισης		
Προεισπραγμένα έσοδα	2.400	
Έσοδα από Παροχή υπηρεσιών		2.400
Αιτιολογία: Λογισμός εσόδων		

Η αρχή που υπαγορεύει τον συγκεκριμένο λογιστικό χειρισμό είναι η αρχή των δουλευμένων.

Την 30/12/20X0 η επιχείρηση κατέβαλε το ποσό των 3.000€, όμως την υπηρεσία της διαφήμισης θα την δεχθεί το έτος 20X1. Έτσι, η επιχείρηση αφού προκατέβαλε το ποσό στη διαφημιστική εταιρία, έχει την απαίτηση από αυτή να της παρέχει την διαφήμιση, αξίας 3.000€. Διαφορετικά, η αρχή του δουλευμένου οδηγεί σε αναγνώριση της μείωσης του ταμείου και της αύξησης της απαίτησης στη χρήση 20X0. Κατά την χρήση 20X1 η επιχείρηση θα δεχθεί την υπηρεσία της διαφημιστικής εταιρείας και κατά συνέπεια παύει να υπάρχει η σχετική απαίτηση, η οποία θα μετατραπεί σε έξοδο. Άρα, σύμφωνα με την αρχή των δουλευμένων η απαίτηση παύει να υπάρχει και μετατρέπεται σε έξοδο.

Την 31/12/20X0 η επιχείρηση προεισέπραξε από πελάτη της την αξία υπηρεσιών που θα προσφέρει την επόμενη χρήση 20X1. Η επιχείρηση με άλλα λόγια, έχει υποχρέωση προς τον πελάτη της να προσφέρει την υπηρεσία την επόμενη χρήση. Στη χρήση 20X1, η επιχείρηση θα προσφέρει τη σχετική υπηρεσία στον πελάτη της και η υποχρέωση θα μειωθεί και θα μετατραπεί σε έσοδο.

Θέμα 3^ο (μονάδες 15)

Κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης 20X1 στην επιχείρηση ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε., συνέβησαν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα.

Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές των λογιστικών γεγονότων (δεν ζητείται η ενημέρωση του Γενικού Καθολικού και του Προσωρινού Ισοζυγίου).

1. Στις 10/1 αγοράσθηκαν από προμηθευτή εμπορεύματα αξίας €5.000, για τα οποία είχε δοθεί προκαταβολή ποσού €1.000. Για την τακτοποίηση του υπολοίπου, η επιχείρηση εκδίδει μεταχρονολογημένη επιταγή δίμηνης διάρκειας.
2. Στις 20/2 προσφέρθηκαν υπηρεσίες σε πελάτη αξίας €10.000. Εισπράττεται αμέσως το μισό της αξίας και για το υπόλοιπο ο πελάτης αποδέχεται γραμμάτια ονομαστικής αξίας € 5.500 ετήσιας διάρκειας.
3. Στις 31/3 λογίσθηκαν Αμοιβές Προσωπικού € 20.000 μηνός Μαρτίου. Η εταιρεία παρακρατεί 15% επί του ποσού υπέρ ΙΚΑ για ασφαλιστικές κρατήσεις των εργαζομένων και 5% επί του ποσού για φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ). Επίσης λογίζονται οι εργοδοτικές εισφορές που ανέρχονται στο 25% των (μικτών) αμοιβών προσωπικού. Η εταιρεία κατέβαλλε σε μετρητά την καθαρή αμοιβή στους εργαζόμενους.
4. Στις 12/4 αγοράστηκαν έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός αξίας €15.000. Η αγορά έγινε με συμψηφισμό προκαταβολής ποσού €5.000, ενώ το υπόλοιπο ποσό εξοφλήθηκε με επιταγή ημέρας.
5. Στις 15/7 πωλήθηκαν εμπορεύματα έναντι ποσού €6.000. Η πώληση έγινε με συμψηφισμό προκαταβολών πελατών €2.000 και το υπόλοιπο ποσό με ανοικτή πίστωση που η εταιρεία παρείχε στον πελάτη.
6. Στις 10/9 οι μέτοχοι της εταιρείας αποφάσισαν την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού € 80.000 για την κάλυψη χρηματοδοτικών αναγκών. Ο μέτοχος Ε κατέθεσε στο ταμείο της εταιρείας το ποσό της συμμετοχής που ανέρχεται στα €40.000 ενώ, ο μέτοχος Ζ μετέφερε ποσό €40.000 από τον προσωπικό τραπεζικό του λογαριασμό σε αυτόν της εταιρείας.

7. Στις 14/11 πελάτης της επιχειρήσεως κατέβαλλε ποσό €10.000 ως προκαταβολή για μελλοντική αγορά εμπορευμάτων.

10/1/20X1	Χρέωση	Πίστωση
Εμπορεύματα	5.000	
Προκαταβολές Προμηθευτών		1.000
Επιταγές μεταχρονολογημένες πληρωτέες		4.000
Αιτιολογία: Αγορά εμπορευμάτων		
20/2/20X1		
Χρηματικά διαθέσιμα	5.000	
Γραμμάτια Εισπρακτέα	5.500	
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		10.000
Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		500
Αιτιολογία: Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών		
31/3/20X1		
Αμοιβές Προσωπικού	20.000	
Εργοδοτικές Εισφορές	5.000	
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί πληρωτέοι		8.000
Φ.Μ.Υ πληρωτέος		1.000
Χρηματικά διαθέσιμα		16.000
Αιτιολογία: Μισθοδοσία μηνός Μαρτίου 20X1		
12/4/20X1		
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	15.000	
Προκαταβολές αγοράς παγίων		5.000
Χρηματικά διαθέσιμα		10.000
Αιτιολογία: Αγορά επίπλων και Λοιπού εξοπλισμού		
15/7/20X1		
Προκαταβολές Πελατών	2.000	
Πελάτες	4.000	
Πωλήσεις εμπορευμάτων		6.000
Αιτιολογία: Πώληση εμπορευμάτων		
10/9/20X1		
Χρηματικά διαθέσιμα (Ταμείο)	40.000	
Χρηματικά διαθέσιμα (Καταθέσεις Όψεως)	40.000	
Μετοχικό Κεφάλαιο		80.000
Αιτιολογία: Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		
14/11/20X1		
Χρηματικά διαθέσιμα	10.000	
Προκαταβολές Πελατών		10.000
Αιτιολογία: Προκαταβολή πελάτη		

Θέμα 4^ο (μονάδες 10)

Τα υπόλοιπα ορισμένων λογαριασμών του γενικού καθολικού της επιχείρησης ΕΡΓΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. είχαν στις 31/12/20Χ0, πριν από την προσαρμογή των λογαριασμών, ως εξής:

Αναλώσιμα Υλικά	3.500
Προπληρωμένα ασφάλιστρα	2.400
Προεισπραγμένα ενοίκια	3.000
Τόκοι έξοδα	200
Προπληρωμένα γενικά έξοδα	1.000
Προεισπραγμένα έσοδα	2.000
Προπληρωμένες διαφημίσεις	3.000
Μεταφορικά μέσα	30.000
Κτίρια	100.000
Έπιπλα	10.000
Μηχανήματα	40.000
Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	5.000
Αποσβεσμένα κτίρια	15.000
Αποσβεσμένα μηχανήματα	10.500
Αποσβεσμένα έπιπλα	3.000

1. Τα αναλώσιμα υλικά στο τέλος της χρήσης ανέρχονταν σε 500€ ευρώ
2. Τα οφειλόμενα γενικά έξοδα και οι οφειλόμενοι μισθοί ανέρχονταν σε 200€ και σε 3.000€ αντίστοιχα.
3. Τα προπληρωμένα ασφάλιστρα αφορούσαν την περίοδο από 1.9.20Χ0 έως και 31.8.20Χ1.
4. Οι τόκοι του μακροπρόθεσμου δανείου για τη χρήση που έληξε ανήλθαν σε 1.000€.
5. Οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίζονται με βάση τα ακόλουθα ποσοστά:
 - Μεταφορικά μέσα 15%,
 - Κτίρια 5%,
 - Μηχανήματα 20%,
 - Έπιπλα 10%
6. Τα προεισπραγμένα ενοίκια αφορούσαν το διάστημα από 1.10.20Χ0 έως 31.1.20Χ1.
7. Από τα προεισπραγμένα έσοδα, ποσό 400 ευρώ αφορά τη χρήση που έκλεισε.
8. Το 1/3 από τις προπληρωθείσες διαφημίσεις έχουν γίνει δουλεωμένες.

Ζητείται:

Να παραθέσετε τις εγγραφές προσαρμογής στις 31.12.20Χ0.

1 Αναλωθέντα υλικά 3.000 Αναλώσιμα υλικά 3.000 Αιτιολογία: Προσαρμογή στις Αναλώσεις υλικών
2 Γενικά έξοδα 200 Γενικά έξοδα πληρωτέα 200 Αιτιολογία: Οφειλόμενα Έξοδα
3 Μισθοδοσία προσωπικού 3.000 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 3.000 Αιτιολογία: Μισθοδοσία μηνός
4 Ασφάλιστρα 800 Προπληρωμένα Ασφάλιστρα 800 Αιτιολογία: Προσαρμογή προπληρωμένων ασφαλίσεων
5 Τόκοι χρεωστικοί 1.000 Τόκοι πληρωτέοι (Δάνειο) 1.000 Αιτιολογία: Προσαρμογή τόκων δανείου
6 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων 4.500 Αποσβέσεις Κτιρίων 5.000 Αποσβέσεις Μηχανημάτων 8.000 Αποσβέσεις Επίπλων 1.000 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα 4.500 Αποσβεσμένα Κτίρια 5.000 Αποσβεσμένα Μηχανήματα 8.000 Αποσβεσμένα Έπιπλα 1.000 Αιτιολογία: Λογισμός Αποσβέσεων χρήσης 20Χ0
7 Προεισπραγμένα Ενοίκια 2.250 Ενοίκια – έσοδα 2.250 Αιτιολογία: Προσαρμογή προεισπραγμένων ενοικίων
8 Προεισπραγμένα Έσοδα 400 Έσοδα 400 Αιτιολογία: Προσαρμογή εσόδων
9 Διαφημίσεις 1.000 Προπληρωμένες Διαφημίσεις 1.000 Αιτιολογία: Προσαρμογή προπληρωμένων διαφημίσεων

Θέμα 5^ο (μονάδες 20)

Τα παρακάτω δεδομένα αφορούν την κίνηση εμπορευμάτων της επιχείρησης ΗΛΙΟΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Ι.Κ.Ε. για τη χρήση 20Χ1.

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις	Υπόλοιπο (μονάδες)
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία		
Αρχικό Απόθεμα	150	40	6.000		150
1 ^η Αγορά	100	50	5.000		250
1 ^η Πώληση				120	130
2 ^η Αγορά	60	65	3.900		190
2 ^η Πώληση				100	90
3 ^η Αγορά	130	60	7.800		220
3 ^η Πώληση				90	130

Ζητείται να εφαρμοσθούν οι μέθοδοι αποτίμησης:

α) Μέσον Σταθμικού Κόστους, β) FIFO και γ) LIFO και με τα δύο συστήματα απογραφής (περιοδικής & διαρκούς). Να γίνει σύγκριση μεταξύ των μεθόδων αποτίμησης καθώς και σύγκριση της τιμής αποτίμησης με της τρεις μεθόδους και της Καθαρής Ρευστοποιήσιμης Αξίας (Κ.Ρ.Α. 53,80 ευρώ ανά μονάδα).

Αποτίμηση με Μέσο Σταθμικό Κόστος (Σύστημα Περιοδικής απογραφής)

Αρχικό απόθεμα $150 \times 40 = 6.000$

Συν: Αγορές 1^η $100 \times 50 = 5.000$

2^η $60 \times 65 = 3.900$

3^η $130 \times 60 = 7.800$

Σύνολα εμπορευμάτων προς πώληση 440

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 22.700

Μέσο σταθμικό κόστος $6.000 + 16.700 / 150 + 290 = 51,59$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.) $(120+100+90) \times 51,59 = 15.992,90$

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός) $130 \times 51,59 = 6.706,70$

Αποτίμηση με Μέσο Σταθμικό Κόστος (Σύστημα Διαρκούς απογραφής)

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
A.A	150	40	6.000				150	40	6.000
1 ^η Αγορά	100	50	5.000				250	44	11.000
1 ^η Πώληση				120	44	5.280	130	44	5.720
2 ^η Αγορά	60	65	3.900				190	50,63	9.619,70
2 ^η Πώληση				100	50,63	5.063	90	50,63	4.556,70
3 ^η Αγορά	130	60	7.800				220	56,17	12.357,40
3 ^η Πώληση				90	56,17	5.055,30	130	56,17	7.302,10
Σύνολα	430		22.700			15.398,30			7.302,10

Αποτίμηση με FIFO (Σύστημα Περιοδικής απογραφής)

Αρχικό απόθεμα $150 \times 40 = 6.000$

Συν: Αγορές 1^η : $(100 \times 50 = 5.000)$ 2^η : $(60 \times 65 = 3.250)$ 3^η : $(130 \times 60 = 7.800)$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 22.700

Σύνολο εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης 130

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός) $130 \times 60 = 7.800$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.) $22.700 - 7.800 = 14.900$

Αποτίμηση με FIFO Σύστημα Διαρκούς απογραφής

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
A.A	150	40	6.000				150	40	6.000
1 ^η Αγορά	100	50	5.000				150	40	6.000
							100	50	5.000
1 ^η Πώληση				120	40	4.800	30	40	1.200
							100	50	5.000
2 ^η Αγορά	60	65	3.900				30	40	1.200
							100	50	5.000
							60	65	3.900
2 ^η Πώληση				30	40	1.200	30	50	1.500
				70	50	3.500	50	65	3.250
3 ^η Αγορά	130	60	7.800				30	50	1.500
							60	65	3.900
							130	60	7.800
3 ^η Πώληση				30	50	1.500	130	60	7.800
				60	65	3.900			
Σύνολα	430		22.050			14.900			7.800

Αποτίμηση με LIFO (Σύστημα Περιοδικής απογραφής)

Αρχικό απόθεμα $150 \times 40 = 6.000$

Συν: Αγορές 1^η : $(100 \times 50 = 5.000)$ 2^η : $(50 \times 65 = 3.250)$ 3^η : $(130 \times 60 = 7.800)$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 22.700

Σύνολα εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης 130×40

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός) $130 \times 40 = 5.200$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.) $22.700 - 5.200 = 17.500$

Αποτίμηση με LIFO Σύστημα Διαρκούς απογραφής

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
Α.Α	150	40	6.000				150	40	6.000
1η Αγορά	100	50	5.000				150	40	6.000
							100	50	5.000
1η Πώληση				100	50	5.000	130	40	5.200
				20	40	800			
2η Αγορά	60	65	3.900				130	40	5.200
							60	65	3.900
2η Πώληση				60	65	3.900	90	40	3.600
				40	40	1.600			
3η Αγορά	130	60	7.800				90	40	3.600
							130	60	7.800
3η Πώληση				90	60	5.400	40	60	2.400
							90	40	3.600
Σύνολα	430		22.700			16.700			6.000

Σύγκριση μεθόδων αποτίμησης

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Κόστος Πωληθέντων	Απόθεμα Ισολογισμού
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	15.992,90	6.706,70
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	15.398,30	7.302,10
FIFO	Περιοδική	14.900	7.800
FIFO	Διαρκής	14.900	7.800
LIFO	Περιοδική	17.500	5.200
LIFO	Διαρκής	16.700	6.000

Σύγκριση Τιμής Αποτίμησης & Κ.Ρ.Α.

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Συνολικό κόστος κτήσης	Συνολικό τρέχον κόστος	Χαμηλότερη τιμή
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	6.706,70	6.994	6.706,70
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	7.302,10	6.994	6.994
FIFO	Περιοδική	7.800	6.994	6.994
FIFO	Διαρκής	7.800	6.994	6.994
LIFO	Περιοδική	5.200	6.994	5.200
LIFO	Διαρκής	6.000	6.994	6.000

Θέμα 6^ο (μονάδες 20)

Στις 2 Ιανουαρίου 20Χ0, ένα εργοστάσιο αγόρασε ένα φορτηγό για τις παραδόσεις του αντί 55.000€. Το φορτηγό αναμένεται να παραμείνει σε κυκλοφορία πέντε χρόνια και να διανύσει 380.000 χιλιόμετρα). Στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του, η επιχείρηση εκτιμά ότι η υπολειμματική του αξία θα είναι 10.000€. Το φορτηγό έκανε 85.000 χιλιόμετρα κατά το πρώτο έτος κυκλοφορίας του, 77.000 το δεύτερο, 65.000 το τρίτο, 69.000 το τέταρτο και 84.000 το πέμπτο.

Ζητείται:

Να καταρτιστεί ο πίνακας των ετήσιων αποσβέσεων και για τα πέντε έτη της Ω.Δ.Ζ. του φορτηγού, με βάση τις τρεις μεθόδους απόσβεσης:

- α) σταθερή,
- β) φθίνουσα/αθροίσματος των ετών της Ω.Δ.Ζ.
- γ) παραγόμενων μονάδων.

(Να γίνει στρογγυλοποίηση του συντελεστή απόσβεσης σε ακέραιο αριθμό)

Ποια από τις μεθόδους απεικονίζει καλύτερα τη φθορά του φορτηγού;

Ποια μέθοδο θα προτιμούσε η επιχείρηση για φορολογικούς λόγους;

Πίνακες αποσβέσεων

Υπολογισμοί με σταθερή μέθοδο:

$$\text{Συντελεστής απόσβεσης} = (1/\Omega.\Delta.\text{Ζ.}) \cdot 100 = (1/5) \cdot 100 = 20\%$$

$$\text{Αποσβέσεις χρήσης} = (\text{Α.Κ.} - \text{Υ.Α.})/\Omega.\Delta.\text{Ζ.} = (55.000 - 10.000)/5 = 9.000 \text{ κάθε έτος.}$$

Έτος	Αποσβεστέα αξία	Ποσοστό απόσβεσης	Ετήσια απόσβεση	Σωρευμένες αποσβέσεις	Λογιστική αξία
					55.000
1	45.000	20%	9.000	9.000	46.000
2	45.000	20%	9.000	18.000	37.000
3	45.000	20%	9.000	27.000	28.000
4	45.000	20%	9.000	36.000	19.000
5	45.000	20%	9.000	45.000	10.000

Υπολογισμοί με τη φθίνουσα μέθοδο του αθροίσματος των ετών της Ω.Δ.Ζ.:

Συντελεστής απόσβεσης:

$$1^{\circ} \text{ έτος } 5/(1+2+3+4+5)*100 = (5/15)*100 = 33\%$$

$$2^{\circ} \text{ έτος } 4/(1+2+3+4+5)*100 = (4/15)*100 = 27\%$$

$$3^{\circ} \text{ έτος } 3/(1+2+3+4+5)*100 = (3/15)*100 = 20\%$$

$$4^{\circ} \text{ έτος } 2/(1+2+3+4+5)*100 = (2/15)*100 = 13\%$$

$$5^{\circ} \text{ έτος } 1/(1+2+3+4+5)*100 = (1/15)*100 = 7\%$$

Έτος	Αποσβεστέα αξία	Ποσοστό απόσβεσης	Ετήσια απόσβεση	Σωρευμένες αποσβέσεις	Λογιστική αξία
					55.000
1	45.000	33%	14.850	14.850	40.150
2	45.000	27%	12.150	27.000	28.000
3	45.000	20%	9.000	36.000	19.000
4	45.000	13%	5.850	41.850	13.150
5	45.000	7%	3.150	45.000	10.000

Υπολογισμοί με τη μέθοδο απόσβεσης των παραγόμενων μονάδων

$$1^{\circ} \text{ έτος: συντελεστής απόσβεσης} = (85.000/380.000)*100 = 23\%$$

$$2^{\circ} \text{ έτος: συντελεστής απόσβεσης} = (77.000/380.000)*100 = 20\%$$

$$3^{\circ} \text{ έτος: συντελεστής απόσβεσης} = (65.000/380.000)*100 = 17\%$$

$$4^{\circ} \text{ έτος: συντελεστής απόσβεσης} = (69.000/380.000)*100 = 18\%$$

$$5^{\circ} \text{ έτος: συντελεστής απόσβεσης} = (84.000/380.000)*100 = 22\%$$

Έτος	Αποσβεστέα αξία	Ποσοστό απόσβεσης	Ετήσια απόσβεση	Σωρευμένες αποσβέσεις	Λογιστική αξία
					55.000
1	45.000	23%	10.350	10.350	44.650
2	45.000	20%	9.000	19.350	35.650
3	45.000	17%	7.650	27.000	28.000
4	45.000	18%	8.100	35.100	19.900
5	45.000	22%	9.900	45.000	10.000

Η μέθοδος μονάδων παραγωγής παρακολουθεί με τον πιο πιστό τρόπο τη φθορά του φορτηγού.

Για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, η φθίνουσα μέθοδος είναι η καλύτερη επειδή παρέχει τις περισσότερες αποσβέσεις και, επομένως, τις μεγαλύτερες φορολογικές εκπτώσεις στην αρχή της ζωής του περιουσιακού στοιχείου. Η εταιρεία μπορεί να επενδύσει την εξοικονόμηση φόρων για να αποκομίσει απόδοση από την επένδυση.