

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 1

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

- Τα παρακάτω δεδομένα αφορούν την κίνηση εμπορευμάτων της επιχείρησης ΒΗΤΑ Α.Ε. για τη χρήση 20χ1.

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις	Υπόλοιπο (μονάδες)
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία		
1/1 Αρχικό Απόθεμα	100	150	15.000		100
12/3 Αγορά	300	170	51.000		400
6/5 Πώληση				250	150
8/8 Αγορά	400	160	64.000		550
9/9 Πώληση				350	200
7/11 Αγορά	250	165	41.250		450
19/12 Πώληση				300	150

ΖΗΤΟΥΜΕΝΑ

Να εφαρμοσθούν οι μέθοδοι αποτίμησης:

- Μέσου Σταθμικού Κόστους
- FIFO
- LIFO

και με τα δύο συστήματα απογραφής (περιοδικής & διαρκούς)

Να γίνει σύγκριση μεταξύ των μεθόδων αποτίμησης.

Να γίνει σύγκριση της τιμής αποτίμησης με τις τρεις μεθόδους και της Κ.Ρ.Α.

Αποτίμηση με Μέσο Σταθμικό Κόστος 1

Σύστημα Περιοδικής απογραφής

Αρχικό απόθεμα 1/1 $100 \times 150 = 15.000$

Συν: Αγορές 12/3 $300 \times 170 = 51.000$

8/8 $400 \times 160 = 64.000$

7/11 $250 \times 165 = 41.250$

Σύνολα εμπορευμάτων προς πώληση 1050

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 171.250

Μέσο σταθμικό κόστος $15.000 + 156.250 / 100 + 950 = 163,10$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$(250 + 350 + 300) \times 163,10 = 146.790$

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$150 \times 163,10 = 24.465$

Αποτίμηση με Μέσο Σταθμικό Κόστος 2

Σύστημα Διαρκούς απογραφής

*Μέσο συνολικό κόστος= αξία υπολοίπου / μονάδες υπολοίπου (66.000/400=165)

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
1/1 Α.Α	100	150	15.000				100	150	15.000
12/3 Αγορά	300	170	51.000				400	165*	66.000*
6/5 Πώληση				250	165	41.250	150	165	24.750
8/8 Αγορά	400	160	64.000				550	161,36	88.750
9/9 Πώληση				350	161,36	56.476	200	161,36	32.272
7/11 Αγορά	250	165	41.250				450	163,38	73.522
19/12 Πώληση				300	163,38	49.014	150	163,38	24.507
Σύνολα	1.050		171.250			146.740			24.507

Αποτίμηση με FIFO 1

Σύστημα Περιοδικής απογραφής

Αρχικό απόθεμα 1/1 $100 \times 150 = 15.000$

Συν: Αγορές 12/3 $300 \times 170 = 51.000$

8/8 $400 \times 160 = 64.000$

7/11 $250 \times 165 = 41.250$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 171.250

Σύνολο εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης 150

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$150 \times 165 = 24.750$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$171.250 - 24.750 = 146.500$

Αποτίμηση με FIFO 2

- Σύστημα Διαρκούς απογραφής

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
1/1 Α.Α	100	150	15.000				100	150	15.000
12/3 Αγορά	300	170	51.000				100 300	150 170	15.000 51.000
6/5 Πώληση				100 150	150 170	15.000 25.500	150	170	25.500
8/8 Αγορά	400	160	64.000				150 400	170 160	25.500 64.000
9/9 Πώληση				150 200	170 160	25.500 32.000	200	160	32.000
7/11 Αγορά	250	165	41.250				200 250	160 165	32.000 41.250
19/12 Πώληση				200 100	160 165	32.000 16.500	150	165	24.750
Σύνολα	1.050		171.250			146.500			24.750

Αποτίμηση με LIFO 1

Σύστημα Περιοδικής απογραφής

Αρχικό απόθεμα 1/1 $100 \times 150 = 15.000$

Συν: Αγορές 12/3 $300 \times 170 = 51.000$

8/8 $400 \times 160 = 64.000$

7/11 $250 \times 165 = 41.250$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 171.250

Σύνολα εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης $50 \times 170 + 100 \times 150$

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$(50 \times 170) + (100 \times 150) = 23.500$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$171.250 - 23.500 = 147.750$

Αποτίμηση με LIFO 2

Σύστημα Διαρκούς απογραφής

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
1/1 Α.Α	100	150	15.000				100	150	15.000
12/3 Αγορά	300	170	51.000				100 300	150 170	15.000 51.000
6/5 Πώληση				250	170	42.500	100 50	150 170	15.000 8.500
8/8 Αγορά	400	160	64.000				100 50 400	150 170 160	15.000 8.500 64.000
9/9 Πώληση				350	160	56.000	100 50 50	150 170 160	15.000 8.500 8.000
7/11 Αγορά	250	165	41.250				100 50 50 250	150 170 160 165	15.000 8.500 8.000 41.250
19/12 Πώληση				250 50	165 160	41.250 8.000	100 50	150 170	15.000 8.500
Σύνολα	1.050		171.250			147.750			23.500

Σύγκριση μεθόδων αποτίμησης

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Κόστος Πωληθέντων	Απόθεμα Ισολογισμού
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	146.790	24.465
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	146.740	24.507
FIFO	Περιοδική	146.500	24.750
FIFO	Διαρκής	146.500	24.750
LIFO	Περιοδική	147.750	23.500
LIFO	Διαρκής	147.750	23.500

- Η μέθοδος του ΜΣΚ χρησιμοποιείται πιο πολύ λόγω της εύκολης εφαρμογής και του περιορισμού της επίδρασης των τιμών όταν αυτές έχουν απόκλιση από τον μέσο όρο. Επίσης, δεν υποτιμά την αξία του τελικού αποθέματος ή του κόστους πωληθέντων.
- Σε επιχειρήσεις με συνεχόμενες αλλαγές στα επίπεδα τιμών προτιμάται η μέθοδος LIFO γιατί τα κέρδη εμφανίζονται πιο κοντά στην πραγματικότητα ενώ υπολογίζεται μειωμένος φόρος εισοδήματος.
- Η μέθοδος FIFO χρησιμοποιείται από επιχειρήσεις που έχουν γενικά σταθερές τιμές. Απεικονίζει την αντιπροσωπευτική αξία των αποθεμάτων στον Ισολογισμό.

Σύγκριση Τιμής Αποτίμησης & Κ.Ρ.Α.

- Η Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία για τα εμπορεύματα είναι 163,50 ευρώ ανά μονάδα.

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Συνολικό κόστος κτήσης	Συνολικό τρέχον κόστος	Χαμηλότερη τιμή
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	24.465	24.525	24.465
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	24.507	24.525	24.507
FIFO	Περιοδική	24.750	24.525	24.525
FIFO	Διαρκής	24.750	24.525	24.525
LIFO	Περιοδική	23.500	24.525	23.500
LIFO	Διαρκής	23.500	24.525	23.500