

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 2

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

- Τα παρακάτω δεδομένα αφορούν την κίνηση εμπορευμάτων της επιχείρησης ΚΑΠΑ Α.Ε. για τη χρήση 20Χ1.

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις	Υπόλοιπο (μονάδες)
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία		
1/1 Αρχικό Απόθεμα	200	100	20.000		200
21/2 Αγορά	50	110	5.500		250
8/5 Πώληση				150	100
17/6 Αγορά	100	115	11.500		200
21/9 Πώληση				125	75
18/10 Αγορά	150	120	18.000		225
23/11 Πώληση				100	125

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 $200 \times 100 = 20.000$

Συν: Αγορές 21/2 $50 \times 110 = 5.500$

17/6 $100 \times 115 = 11.500$

18/10 $150 \times 120 = 18.000$

Σύνολα εμπορευμάτων προς πώληση 500

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 55.000

Μέσο σταθμικό κόστος $20.000 + 35.000 / 200 + 300 = 110$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$(150 + 125 + 100) \times 110 = 41.250$

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$125 \times 110 = 13.750$

Αποτίμηση με Μέσο Σταθμικό Κόστος 2

Σύστημα Διαρκούς απογραφής

Συναλλαγές	Αγορές			Πωλήσεις			Υπόλοιπο		
	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Αξία
1/1 Α.Α	200	100	20.000				200	100	20.000
21/2 Αγορά	50	110	5.500				250	102	25.500
8/5 Πώληση				150	102	15.300	100	102	10.200
17/6 Αγορά	100	115	11.500				200	108,50	21.700
21/9 Πώληση				125	108,50	13.562,50	75	108,50	8.137,50
18/10 Αγορά	150	120	18.000				225	116,17	26.138,25
23/11 Πώληση				100	116,17	11.617	125	116,17	14.521,25
Σύνολα	500		55.000			40.479,50			14.521,25

Αποτίμηση με FIFO 1

Σύστημα Περιοδικής απογραφής

Αρχικό απόθεμα 1/1 $200 \times 100 = 20.000$

Συν: Αγορές 21/2 $50 \times 110 = 5.500$

17/6 $100 \times 115 = 11.500$

18/10 $150 \times 120 = 18.000$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 55.000

Σύνολο εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης 125

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$125 \times 120 = 15.000$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$55.000 - 15.000 = 40.000$

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	200	100	20.000				200	100	20.000
21/2 Αγορά	50	110	5.500				200 50	100 110	20.000 5.500
8/5 Πώληση				150	100	15.000	50 50	100 110	5.000 5.500
17/6 Αγορά	100	115	11.500				50 50 100	100 110 115	5.000 5.500 11.500
21/9 Πώληση				50 50 25	100 110 115	5.000 5.500 2.875	75	115	8.625
18/10 Αγορά	150	120	18.000				75 150	115 120	8.625 18.000
23/11 Πώληση				75 25	115 120	8.625 3.000	125	120	15.000
Σύνολα	500		55.000			40.000			15.000

Αποτίμηση με LIFO 1

Σύστημα Περιοδικής απογραφής

Αρχικό απόθεμα 1/1 $200 \times 100 = 20.000$

Συν: Αγορές 21/2 $50 \times 110 = 5.500$

17/6 $100 \times 115 = 11.500$

18/10 $150 \times 120 = 18.000$

Σύνολο αξίας εμπορευμάτων 55.000

Σύνολα εμπορευμάτων στο τέλος της χρήσης 125X100

Τελικό απόθεμα (Ισολογισμός)

$125 \times 100 = 12.500$

Κόστος πωληθέντων (Κ.Α.Χ.)

$55.000 - 12.500 = 42.500$

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	200	100	20.000				200	100	20.000
21/2 Αγορά	50	110	5.500				200 50	100 110	20.000 5.500
8/5 Πώληση				50 100	110 100	5.500 10.000	100	100	10.000
17/6 Αγορά	100	115	11.500				100 100	100 115	10.000 11.500
21/9 Πώληση				100 25	115 100	11.500 2.500	75	100	7.500
18/10 Αγορά	150	120	18.000				75 150	100 120	7.500 18.000
23/11 Πώληση				100	120	12.000	75 50	100 120	7.500 6.000
Σύνολα	500		55.000			41.500			13.500

Σύγκριση μεθόδων αποτίμησης

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Κόστος Πωληθέντων	Απόθεμα Ισολογισμού
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	41.250	13.750
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	40.479,50	14.521,25
FIFO	Περιοδική	40.000	15.000
FIFO	Διαρκής	40.000	15.000
LIFO	Περιοδική	42.500	12.500
LIFO	Διαρκής	41.500	13.500

Σύγκριση Τιμής Αποτίμησης & Κ.Ρ.Α.

- Η Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία για τα εμπορεύματα είναι 116,40 ευρώ ανά μονάδα.

Μέθοδος Αποτίμησης	Σύστημα Απογραφής	Συνολικό κόστος κτήσης	Συνολικό τρέχον κόστος	Χαμηλότερη τιμή
Μ.Σ.Κ.	Περιοδική	13.750	14.550	13.750
Μ.Σ.Κ.	Διαρκής	14.521,25	14.550	14.521,25
FIFO	Περιοδική	15.000	14.550	14.550
FIFO	Διαρκής	15.000	14.550	14.550
LIFO	Περιοδική	12.500	14.550	12.500
LIFO	Διαρκής	13.500	14.550	13.500