

# ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΔΕΟ 25



## Eclass4U

*The best Choice for you*

## ΦΥΛΛΑΔΙΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ 22/12/21

ΣΥΝΤΑΚΤΡΙΑ : ΒΟΤΣΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΘΕΡΜΟΠΥΛΩΝ 17  
ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ  
100Μ ΑΠΟ ΤΗ ΣΤΑΣΗ  
ΜΕΤΡΟ «ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ»

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210-5711484  
ΚΙΝΗΤΟ: 6970401981  
EMAIL: [grammateia.eclass4u@gmail.com](mailto:grammateia.eclass4u@gmail.com)  
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ WEB : [www.eclass4u.gr](http://www.eclass4u.gr)  
SOCIAL MEDIA:



**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**  
**ΤΟΜΟΣ Α - ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 -**  
**ΤΟΜΟΣ Β - ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 & Παράλληλα Κείμενα Χρηματοοικονομική**  
**λογιστική ΕΛΠ.**

**ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

**Τι είναι τα αποθέματα;**

Ως απόθεμα θεωρείται κάθε υλικό, εξάρτημα ή τελικό προϊόν που κατέχει η επιχείρηση και προορίζονται :

- Πώληση στο πλαίσιο του κύκλου εργασιών
- Ανάλωση με στόχο την παραγωγή ετοιμών, τη διάθεση εμπορευμάτων ή την παροχή υπηρεσιών (πρώτες & βοηθητικές ύλες)
- Ανάλωση με σκοπό την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή παγίων (ανταλλακτικά παγίων)
- Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των ετοιμών προϊόντων (ημικατεργασμένα)
- Χρήση για την συσκευασία των εμπορευμάτων ή των προϊόντων που παράγονται (Υλικά & είδη συσκευασίας)
- Ανάλωση αναλωσίμων για ίδια (εταιρική) χρήση (Γραφική ύλη, καύσιμα, υλικά καθαριότητας)

**Πως δημιουργούνται τα αποθέματα;**

Όταν οι ποσότητες εισαγωγής πρώτων υλών, εξαρτημάτων, προϊόντων κ.α. σε ένα σύστημα (εργοστάσιο, αποθήκη κλπ.) ξεπερνούν τις ποσότητες εξαγωγής τους από το σύστημα.

**Λογαριασμοί των Αποθεμάτων....**

- ❖ Εμπορεύματα
  - Τα υλικά αγαθά που αποκτώνται από την επιχείρηση με σκοπό να μεταπωληθούν στην κατάσταση που αγοράζονται
- ❖ Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
  - Τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται από την ίδια την επιχείρηση με σκοπό να πωληθούν και είναι ολοκληρωμένα (έτοιμα προϊόντα) ή βρίσκονται σε ορισμένο στάδιο επεξεργασίας, η οποία θα συνεχιστεί είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από την αγοράστρια (ημιτελή)

- ❖ Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
  - Πρώτες ύλες : αγοράζονται με σκοπό την επεξεργασία ή συναρμολόγηση τους για την παραγωγή τελικών προϊόντων (π.χ. δέρμα για την κατασκευή παπουτσιών)
  - Βοηθητικές ύλες : Χρησιμοποιούνται μαζί με τις πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων, είναι μικρής αξίας και επιβαρύνουν ελάχιστα το συνολικό κόστος (π.χ. κόλλα για το κόλλημα της σόλας των παπουτσιών)
  - Υλικά συσκευασίας : υλικά αγαθά που χρησιμοποιούνται για τη συσκευασία των προϊόντων και δίνονται δωρεάν στον αγοραστή (π.χ. το κουτί των παπουτσιών)
- ❖ Αναλώσιμα Υλικά
  - Τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα αναλώσει στην παραγωγική διαδικασία για τη συντήρηση των πάγιων στοιχείων της εξασφαλίζοντας την ομαλή λειτουργία τους (π.χ. καύσιμα και λιπαντικά μηχανών)
- ❖ Ανταλλακτικά παγίων
  - Υλικά στοιχεία που αποκτά η επιχείρηση για τη συντήρηση και την επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της (π.χ. ανταλλακτικά Η/Υ)
- ❖ Είδη Συσκευασίας
  - Τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιούνται στη συσκευασία των προϊόντων και παραδίδονται στον πελάτη συνήθως με τον όρο την επιστροφή τους (π.χ. φιάλες υγραερίου)

**Ενδεικτική αναφορά σε λογαριασμούς αποθεμάτων σύμφωνα με τα ΕΛΠ**

- 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
- 21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ
- 22 ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (κυκλοφορούντα)
- 23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (ημικατεργασμένα)
- 24 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ
- 25 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- 26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ
- 27 ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (πχ. είδη συσκευασίας, γραφική ύλη κ.α)

## Ενδεικτική ανάπτυξη λογαριασμού της ομάδας 2 «αποθέματα

Κωδικοποίηση βάση Ε.Λ.Π.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ  
20.01 Εμπορεύματα έναρξης  
20.02 Αγορές χρήσης εμπορευμάτων  
20.03 Εκπτώσεις αγορών  
20.04 Επιστροφές Αγορών

Κωδικοποίηση βάση Ε.Γ.Λ.Σ.

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ  
20.00 Αποθέματα έναρξης  
20.01 Αγορές χρήσης  
20.98 Εκπτώσεις αγορών  
20.95 Επιστροφές Αγορών

Στο λογιστικό πρόγραμμα που θα χρειαστεί να χρησιμοποιήσουμε για την επίλυση της 2<sup>ης</sup> γραπτής εργασίας μας, χρησιμοποιούμε τους λογαριασμούς του ΕΓΛΣ.

### Λογιστική Αποθεμάτων αγορών....

#### Κόστος Αγοράς Αποθεμάτων

- Τιμολογιακή αξία αποθεμάτων
- Ειδικά έξοδα αγορών
- Εκπτώσεις αγορών
- Επιστροφές αγορών

#### Αναλυτικά...

Οι αγορές των αποθεμάτων καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2 με την **τιμή κτήσης** τους, δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.

- ❑ **Τιμολογιακή αξία** είναι η αξία που αναγράφεται στα τιμολόγια αγοράς, μειωμένη με τις πιθανές εκπτώσεις που χορηγούνται από τους προμηθευτές
- ❑ **Ειδικά έξοδα αγορών** είναι αυτά που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. δασμοί εισαγωγής, έξοδα μεταφοράς και παραλαβής αγαθών, ασφάλιστρα)
- **Εκπτώσεις αγορών** : μπορεί να δοθούν λόγω άμεσης εξόφλησης των τιμολογίων ή λόγω σημαντικού τζίρου (εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο).
- **Επιστροφές αγορών** : επιστροφή αγαθών συνήθως λόγω ελαττωματικών αγαθών (εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο)

Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών παρακολουθούνται με **αντίθετους λογαριασμούς αγορών**.

### **Δεν αποτελούν στοιχεία του κόστους αγοράς των αποθεμάτων:**

- Ο Φόρος Προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) με τον οποίο μας επιβαρύνει ο προμηθευτής
- Οι τόκοι αγοράς των αποθεμάτων δεν αυξάνουν την τιμή κτήσης αλλά τα χρηματοοικονομικά έξοδα.
- Τόκοι (χρεωστικοί) που αφορούν την τρέχουσα χρήση καταχωρούνται στον λογαριασμό «Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων»
- Τόκοι (χρεωστικοί) που αφορούν την επόμενη χρήση (π.χ. η ημερομηνία της συναλλαγματικής λήγει την επόμενη χρονιά) καταχωρούνται στον λογαριασμό « Μη δεδουλευμένοι τόκοι αξιογράφων εμπορικών υποχρεώσεων».
- Οι χρεωστικές ή οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από την εξόφληση και την αποτίμηση υποχρεώσεων μας προς τους προμηθευτές του εξωτερικού. Καταχωρούνται στο λογαριασμό «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων» και στο λογαριασμό «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων»
- Το κέρδος ή η ζημιά που πραγματοποιούμε από την ανταλλαγή περιουσιακών στοιχείων π.χ. χρεογράφων
- Εάν αγοράζονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται προσωρινά στον λογαριασμό «Παραγγελίες στο εξωτερικό» και με την ολοκλήρωση της εισαγωγής μεταφέρονται στους ανάλογους λογαριασμούς (π.χ. Αγορές Εμπορευμάτων ).  
Όσον αφορά την κωδικοποίηση των λογαριασμών τίθενται ελεύθερα από την επιχείρηση και μπορεί να παρακολουθηθεί στην ομάδα, για παράδειγμα στην ομάδα λογαριασμών των αποθεμάτων.

### **Λογιστική Αγορών**

- Χρεώνουμε :
  - Ανάλογα με την κατηγορία των αγαθών, τον αντίστοιχο λογαριασμό π.χ. αγορά εμπορευμάτων, χρεώνουμε το λογαριασμό 20 Εμπορεύματα - Αγορές Χρήσης
- Πιστώνουμε συνήθως τους λογαριασμούς :

- Ταμείο (μετρητά) ή
- Προμηθευτές (Με πίστωση) ή
- Αξιόγραφα Εμπορικών Υποχρεώσεων - (Γραμμάτια πληρωτέα ή Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες)
- Με ανταλλαγή άλλου στοιχείου του ενεργητικού (Αξιόγραφα Εμπορικών Απαιτήσεων)
  - Γραμμάτια Εισπρακτέα ή
  - Επιταγές Εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)

### Λειτουργία Λογαριασμών Αποθεμάτων

Κατά την έναρξη και τη διάρκεια της χρήσης :

- Κινούνται :
  - Απογραφή Έναρξης (χρεωστικό υπόλοιπο ίσο με την αξία των αποθεμάτων που κατέχει η επιχείρηση στην αρχή της χρήσης)
  - Αγορές Χρήσεως
  - Εκπτώσεις αγορών (αντίθετος λογαριασμός αγορών)
  - Επιστροφές αγορών (αντίθετος λογαριασμός αγορών)

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, χρεώνονται οι αγορές και πιστώνονται **ΜΟΝΟ** οι επιστροφές αγορών και οι **εκτός** τιμολογίου εκπτώσεις αγορών.

### Παράδειγμα 1:

Στις 10/04/2016 αγοράστηκαν πρώτες ύλες αξίας 3.000€ πλέον ΦΠΑ 24% από τον προμηθευτή Αντωνίου επί πιστώσει.

Η εγγραφή θα καταχωρηθεί ως εξής :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10/4/2016	Αγορές πρώτων υλών (λ.24)	3.000	
	Φπα αγορών 24%	720	
	Προμηθευτής Αντωνίου		3.720
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.720</b>	<b>3.720</b>
Αγορά πρώτων υλών επί πιστώσει			

Κατά την εξόφληση του προμηθευτή η ημερολογιακή εγγραφή θα είναι :

Στις 10/05/2016 εξοφλήθηκε με ποσό 3.720€ μετρητά ο προμηθευτής Αντωνίου

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10/5/2016	Προμηθευτής Αντωνίου	3.720	
	Ταμείο		3.720
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.720</b>	<b>3.720</b>

### Παράδειγμα 2 (ειδικά έξοδα αγορών):

Στις 07/01/2016 αγοράστηκαν εμπορεύματα αξίας 5.000€ πλέον ΦΠΑ 24% από τον προμηθευτή Λάμπρου με αποδοχή συναλλαγματικής λήξεως 15/05/2016 (άτοκα).

Για την παραλαβή η επιχείρηση επιβαρύνθηκε με μεταφορικά και ασφάλιστρα 500€ συν ΦΠΑ 24%.

Η εγγραφή θα καταχωρηθεί ως εξής :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7/1/2016	Αγορές εμπορευμάτων (λ.20)	5.500	
	Φπα αγορών 24%	1.320	
	Προμηθευτής Λάμπρου		6.820
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>6.820</b>

Αγορά εμπορευμάτων και ειδικά έξοδα αγοράς

Τιμή κτήσεως = Τιμολογιακή αξία + Ειδικά έξοδα Αγορών =  
 $5.000 + 500 = 5.500\text{€}$

### Επιστροφές αγορών:

Στις διάφορες συναλλαγές με τους προμηθευτές της μια επιχείρηση είναι πολύ πιθανόν να επιστρέψει το σύνολο ή κάποιο μέρος της παραγγελίας της.

### Παράδειγμα 3 (επιστροφές αγορών):

Στις 20/01/2016 από τα εμπορεύματα που αγοράστηκα στις 07/01/2016 επεστράφησαν στον προμηθευτή Λάμπρου εμπορεύματα αξίας 1.000€ συν ΦΠΑ 24% ως ακατάλληλα.

Η Εγγραφή θα γίνει ως εξής :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ		
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
20/1/2016	Προμηθευτής Λάμπρου	1.240		
	Επιστροφές Αγορών (20.95)		1.000	
	ΦΠΑ αγορών 24%		240	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1.240</b>	<b>1.240</b>

Επιστροφή εμπορευμάτων ως ακατάλληλα

### Άσκηση από τελικές 2016-17

Κατά τη διάρκεια του μηνός Δεκεμβρίου 2016 πραγματοποιήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

1/12/2016: Επιστροφή εμπορεύματος «Α» στον προμηθευτή «Ρ» ΑΕ, καθαρής αξίας 1.000 ευρώ, υποκείμενο σε ΦΠΑ 24%, λόγω ακαταλληλότητας

Για τη συναλλαγή της 1/12/2016, η «ΕΨΙΛΟΝ», μεταξύ άλλων κινήσεων λογαριασμών:

- Θα χρεώσει το λογαριασμό "ΦΠΑ" με 240 ευρώ και θα πιστώσει τις αγορές εμπορευμάτων με 1.000 ευρώ
- Θα χρεώσει τον προμηθευτή με 1.000 ευρώ
- Θα χρεώσει το λογαριασμό "αγορές εμπορευμάτων" με 1.240 ευρώ
- Θα χρεώσει τον προμηθευτή με 1.240 ευρώ και θα πιστώσει το λογαριασμό ΦΠΑ με 240 ευρώ

### Απάντηση

Καταγράφοντας το λογιστικό γεγονός θα προβούμε στην εξής λογιστική εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/12/2016	Προμηθευτής	1.240	
	Επιστροφή αγορών εμπορευμάτων		1.000
	ΦΠΑ Αγορών		240



Παρατηρώντας τις απαντήσεις της άσκησης μας, βλέπουμε ότι η δ απάντηση είναι η σωστή. Οι υπόλοιπες 3 απαντήσεις αναφέρουν αγορές εμπορευμάτων, ενώ εμείς σύμφωνα με την εκφώνηση χρειαζόμαστε επιστροφή αγορών. Επίσης το ΦΠΑ ακολουθεί την καταχώρηση του κύριου λογαριασμού.

### Εκπτώσεις αγορών:

Για τη γρηγορότερη εξόφληση πιστωτικών αγορών ή λόγω σημαντικού τζίρου

### Παράδειγμα 4 (εκπτώσεις αγορών):

Στις 15/03/2016 χορηγήθηκε έκπτωση 5% από τον Προμηθευτή Λάμπρου (Πιστωτικό Τιμολόγιο 3) λόγω νωρίτερης εξόφλησης του τιμολογίου αγοράς εμπορευμάτων ΤΔΑ 15 αξίας 3.000€ συν ΦΠΑ 24% στις 01/03/2016. Η Εγγραφή θα γίνει ως εξής :

#### (1) . Καταχωρούμε το αρχικό τιμολόγιο:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/3/2016	Αγορά Εμπορευμάτων	3.000	
	ΦΠΑ αγορών 24%	720	
	Προμηθευτής Λάμπρου		3.720
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.720</b>	<b>3.720</b>

ΤΔΑ 15 αγορά εμπορευμάτων από Προμ/τη Λάμπρου

Η ανάλυση των καθολικών έχει ως εξής :

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		ΦΠΑ Αγορών 24%		Προμ/της Λάμπρου	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
3000 (1)		720 (1)			3.720 (1)

#### (2) Καταχωρούμε το πιστωτικό Τιμολόγιο έκπτωσης:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
15/3/2016	Προμηθευτής Λάμπρου	186	
	Εκπτώσεις Αγορών (λ.20.98) 3.000*5%		150
	ΦΠΑ Αγορών 24%		36
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>186</b>	<b>186</b>

Η ανάλυση των καθολικών έχει ως εξής :

Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
3000 (1)	150 (2)	720 (1)	36 (2)	186 (2)	3.720 (1)
				<b>Π.Υ. 3.534</b>	

(3) Εξοφλούμε τον Προμηθευτή Λάμπρου με το υπόλοιπο που δείχνει η καρτέλα του:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
15/3/2016	Προμηθευτής Λάμπρου	3.534	
	Ταμείο		3.534
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.534</b>	<b>3.534</b>

Εξόφληση υπολοίπου Προμηθευτή Λάμπρου

Εγγραφές Τέλους Χρήσης - Προσδιορισμός Κόστους Πωληθέντων....

Στο τέλος της χρήσης

Μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Εκπτώσεις αγορών» και των «Επιστροφών Αγορών» (αντίθετοι λογαριασμοί - τα υπόλοιπα τους είναι πιστωτικά) στο λογαριασμό «Αγορές Χρήσης» έτσι ώστε να προσδιοριστεί το κόστος των αγορών λογιστικά.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/XXXX	Επιστροφές Αγορών	XXX	
	Εκπτώσεις Αγορών	XXX	
	Αγορές Εμπορευμάτων		XXX
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		

Μεταφορά αντίθετων λογαριασμών στον κύριο λογαριασμό

Επιστροφές Αγορών		Εκπτώσεις Αγορών		Αγορές Εμπ/των	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	XXX		XXX		XXX

Μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Αποθέματα εμπορευμάτων αρχής» και των «Αγορών εμπορευμάτων» (τα υπόλοιπα τους είναι χρεωστικά) στο λογαριασμό «Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών»

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/XXXX	Λογ/σμος Συγκέντρωσης αποτελ.λογ/σμων	XXX	
	Αποθέματα (αρχής) εμπορευμάτων		XXX
	Αγορές χρήσης εμπορευμάτων		XXX
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		

Μεταφορά αρχικού αποθέματος και αγορών χρήσης στη γενική εκμετάλλευση

Αποθέματα Αρχής Εμπ/των		Αγορές Χρήσης Εμπορευμάτων		Λογ/σμος Συγκέντρωσης αποτελ. λογ/σμων (82.01)	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
XXX		XXX		XXX	

Ο Λογαριασμός αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης χρεώνεται με το ποσό που προκύπτει από τη φυσική απογραφή τέλους χρήσης του τελικού αποθέματος και πιστώνεται ο λογαριασμός «Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών» )

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/XXXX	Αποθέματα τέλους χρήσης εμπορευμάτων	XXX	
	Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογ/σμων		XXX
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		

Μεταφορά των εμπορευμάτων τέλους χρήσης στα αποτελέσματα

Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογ/σμων 82.01		Αποθέματα Τέλους Χρήσης Εμπορευμάτων	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
XXX		XXX	

Μετά από αυτές τις εγγραφές το χρεωστικό υπόλοιπο του Συγκέντρωσης αποτελεσματικών λογαριασμών - λ.82.01» δείχνει το **ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ**.

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Αρχικό απόθεμα} + \text{Αγορές χρήσης} - \text{εκπτώσεις αγορών} -$$

## Λογιστική Πωλήσεων αποθεμάτων

➤ Τα έσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων

**ισούται με την**

Καθαρή αξία του τιμολογίου πώλησης (δεν συμπεριλαμβάνονται φόροι, τέλη & τόκοι)

➤ Παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς :

- ❖ Πωλήσεις εμπορευμάτων
- ❖ Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
- ❖ Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

➤ Τα έσοδα πωλήσεων μειώνονται από:

- ❖ Εκπτώσεις πωλήσεων (αντίθετος λογαριασμός πωλήσεων)
- ❖ Επιστροφές πωλήσεων (αντίθετος λογαριασμός πωλήσεων)

- ❖ Ειδικά έξοδα πωλήσεων ( π.χ. μεταφορικά για την αποστολή των εμπορευμάτων)

### Λογιστική Πωλήσεων αποθεμάτων

- ❑ Χρεώνουμε τους λογαριασμούς :
  - ❑ Ταμείο (μετρητά) - Καταθέσεις όψεως ή
  - ❑ Πελάτες (Με πίστωση ) ή
  - ❑ Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων (Γραμμάτια Εισπρακτέα ή Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες)
- ❑ Πιστώνουμε τους λογαριασμούς
  - ❑ Πωλήσεις εμπορευμάτων
  - ❑ Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών
  - ❑ Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

### Καθαρά έσοδα Πωλήσεων

- Τιμή πώλησης → Λαμβάνουμε υπόψη μας την αξία **μετρητοίς**
- Ειδικά έξοδα Πωλήσεων → γίνονται για μια συγκεκριμένη συναλλαγή
- Εκπτώσεις Πωλήσεων → ή στο παραστατικό πώλησης ή με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου
- Επιστροφές Πωλήσεων → με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου

### Δεν αποτελούν στοιχεία εσόδων των αποθεμάτων:

- Ο Φόρος Προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) με τον οποίο επιβαρύνεται ο πελάτης
- Οι τόκοι πώλησης των αποθεμάτων δεν αυξάνουν την τιμή πώλησης αλλά τα χρηματοοικονομικά έσοδα.
  - Τόκοι (πιστωτικοί) που αφορούν την τρέχουσα χρήση καταχωρούνται στον λογαριασμό «Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
  - Τόκοι (πιστωτικοί) που αφορούν την επόμενη χρήση (π.χ. η ημερομηνία της συναλλαγματικής λήγει την επόμενη χρονιά) καταχωρούνται στον λογαριασμό « Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων».
- Οι χρεωστικές ή οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από την εξόφληση και την αποτίμηση υποχρεώσεων μας προς τους προμηθευτές

του εξωτερικού και θεωρούνται έξοδα και έσοδα. Καταχωρούνται στο λογαριασμό «Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές» και στο λογαριασμό «Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές» και απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, για κάθε πώληση της η εμπορική επιχείρηση διενεργεί τις εξής εγγραφές :

#### Παράδειγμα 1

Την 27/11/2016 πουλήθηκαν εμπορεύματα στον πελάτη εσωτερικού Γεωργίου αντί 2.500 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% με πίστωση

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
27/11/2016	Πελάτης Γεωργίου	3.100	
	Πωλήσεις εμπορευμάτων		2.500
	ΦΠΑ Πωλήσεων 24%		600
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		
Πώληση εμπορευμάτων στον πελάτη Γεωργίου			

Κατά την εξόφληση του τιμολογίου από τον πελάτη η ημερολογιακή εγγραφή θα είναι:

Στις 1/12/2016 εξόφλησε με ποσό 3.100€ μετρητά ο πελάτης Γεωργίου

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/12/2016	Ταμείο	3.100	
	Πελάτης Γεωργίου		3.100
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>
Εξόφληση τιμολογίου πελάτη Γεωργίου με μετρητά			

Παράδειγμα 2 (επιστροφές πωλήσεων):

Στις 20/10/2016 ο πελάτης ΑΑ επιστρέφει τα μισά εμπορεύματα αξίας 3.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% που αγόρασε στις 01/10/2016 στην εταιρεία επειδή η ποιότητα ήταν κατώτερη των συμφωνηθέντων (πιστωτικό τιμολόγιο επιστροφής εμπορευμάτων Νο 6)

Η Εγγραφή θα γίνει ως εξής :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20/10/2016	Επιστροφές Πωλήσεων εμπ/των	3.000	
	ΦΠΑ Πωλήσεων 24%	720	
	Πελάτης ΑΑ		3.720
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3.720</b>	<b>3.720</b>
Π.Τ. 6 - Επιστροφή εμπορευμάτων ως ακατάλληλα			

### Παράδειγμα 3 (εκπτώσεις πωλήσεων):

Στις 18/11/2016 δίνεται έκπτωση 10% επί της αξίας των πωληθέντων εμπορευμάτων «Ε» στον Πελάτη ΒΒ αξίας 300 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% σαν αντιστάθμισμα για την κατώτερη των συμφωνηθέντων ποιότητα (πιστωτικό τιμολόγιο έκπτωσης εμπορευμάτων Νο 5)

Η Εγγραφή θα γίνει ως εξής :

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
18/11/2016	Εκπτώσεις Πωλήσεων εμπορ/των	300	
	ΦΠΑ Πωλήσεων 24%	72	
	Πελάτης ΒΒ		372
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>372</b>	<b>372</b>
ΠΤ 5 έκπτωση 10% στον Πελάτη ΒΒ			

Εγγραφές Τέλους Χρήσης -

Προσδιορισμός το συνολικό ύψος των καθαρών πωλήσεων....

### Στο τέλος της χρήσης

Μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Εκπτώσεις Πωλήσεων» και των «Επιστροφών Πωλήσεων» (αντίθετοι λογαριασμοί - τα υπόλοιπα τους είναι Χρωστικά) στο λογαριασμό «Πωλήσεις εμπορευμάτων » έτσι ώστε να προσδιοριστεί το σύνολο των καθαρών πωλήσεων λογιστικά.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/XXXX	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	XXX	
	Επιστροφές Πωλήσεων		XXX
	Εκπτώσεις Πωλήσεων		XXX
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		

100M ΑΠΟ ΤΗ ΣΤΑΣΗ ΜΕΤΡΟ «ΠΕΡΙΣΤΕΡΗ»

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 0970401551  
ΚΙΝΗΤΟ: 6970401551  
EMAIL: [tanmat@eclass4u@gmail.com](mailto:tanmat@eclass4u@gmail.com)  
ΤΟΠΟΣΕΙΑ WEB: [www.eclass4u.gr](http://www.eclass4u.gr)  
SOCIAL MEDIA:

ΠΩΛΗΤΗΣ: ΒΟΤΣΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

[eclass4u.de](http://eclass4u.de) [xxx@xxx.com](mailto:xxx@xxx.com)

Σελίδα 14 από 21

Επιστροφές Πωλήσεων		Εκπτώσεις Πωλήσεων		Πωλήσεις Εμπ/των	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
XXX		XXX		XXX	

Μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Πωλήσεις Εμπορευμάτων» (τα υπόλοιπα τους είναι Πιστωτικά) στο λογαριασμό «Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών»

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ			
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/XXXX	Πωλήσεις Εμπορευμάτων (λ.70)	XXX	
	Λογ/σμος Συγκέντρωσης αποτελ.λογ/σμων		XXX
	<b>Σ'ΥΝΟΛΑ</b>		
Μεταφορά των καθαρών πωλήσεων σε λογαριασμό Μικτού Αποτελέσματος			

Πωλήσεις Εμπ/των		Λογ/σμος Συγκέντρωσης αποτελ. Λογ/σμων	
Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
	XXX	XXX	

### Προσδιορισμός Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

Μετά από αυτές τις εγγραφές το υπόλοιπο του «Συγκέντρωσης αποτελεσματικών λογαριασμών - λ.82.01» δείχνει το **Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης**.



**Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης =**

**Καθαρές Πωλήσεις=**

**Πωλήσεις Εμπορευμάτων - Επιστροφές Εμπορευμάτων**

**Κόστος Πωληθέντων = Αρχικό απόθεμα + Αγορές**

### Αποτίμηση Αποθεμάτων...

Τα αποθέματα αποτιμώνται (επιμετρώνται) στη χαμηλότερη μεταξύ:

- Της Τιμής Κτήσης και
- Της Τρέχουσας Τιμής Πώλησης (ή της Καθαρής Ρευστοποιήσιμης αξίας)

Η αποτίμηση των αποθεμάτων → Ιδιαίτερα σημαντική διαδικασία στο τέλος της χρήσης

Ο Ισολογισμός επηρεάζεται μέσω της αξίας των αποθεμάτων που θα εμφανιστούν σε αυτόν, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης μέσω της αξίας του κόστους πωληθέντων.

**Υπάρχουν οι εξής τρεις βασικές μέθοδοι αποτίμησης της τιμής κτήσεως :**

**A. Μέθοδος της σειράς εξάντλησης F.I.F.O.** (First In - First Out , ότι εισάγεται πρώτο, βγάνει και πρώτο)

- Ότι αγοράσαμε πρώτο θεωρούμε ότι πουλήθηκε πρώτα
- Ότι αγοράσαμε τελευταίο θεωρούμε ότι δεν έχει ακόμα πουληθεί

**B. Μέθοδος της σειράς εξάντλησης L.I.F.O.** (Last In - First Out, ότι εισάγεται τελευταίο, βγαίνει και πρώτο) **(δεν χρησιμοποιείται από τα ΕΛΠ)**

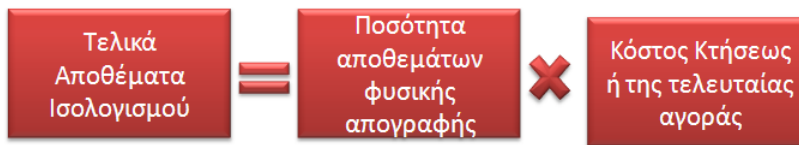
- Ότι αγοράσαμε τελευταίο θεωρούμε ότι πουλήθηκε πρώτα
- Ότι αγοράσαμε πρώτα θεωρούμε ότι δεν έχει ακόμα πουληθεί

**Γ. Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους** (μέση σταθμική τιμή κόστους)

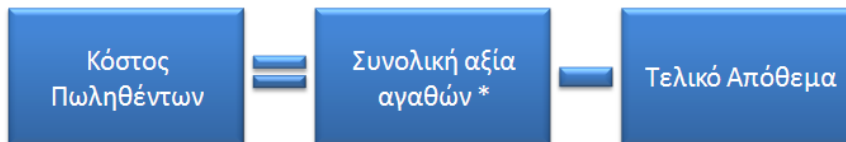
### **Μέθοδος της σειράς εξάντλησης F.I.F.O**

First In - First Out → Ότι εισάγεται στην αποθήκη πρώτο θα βγει πρώτο

Υπολογισμός :

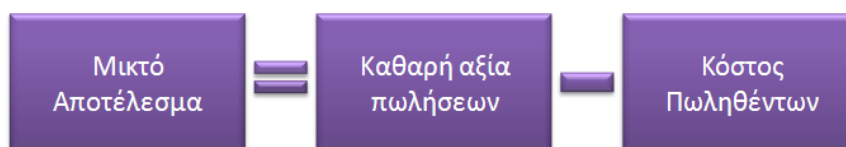


Υπολογισμός Κόστος Πωληθέντων:



\*Συνολική αξία αγαθών = αξία αρχικού αποθέματος + αξία καθαρών αγορών χρήσης

Υπολογισμός Μικτού Αποτελέσματος:



Παράδειγμα υπολογισμού F.I.F.O. :

Επιχείρηση ΒΗΤΑ ΑΕ (F.I.F.O.)				
Ημ/νια		Μονάδες	Κόστος μονάδας (€) ανά	Σύνολο (€)
Αγοράς				
1/1/2015	Αρχικό Απόθεμα	850	4,5	3.825
12/2/2015	Αγορά 1	2.100	4,8	10.080
23/4/2015	Αγορά 2	3.200	5,2	16.640
12/6/2015	Αγορά 3	2.800	5,4	15.120
20/7/2015	Αγορά 4	4.100	5,8	23.780
27/8/2015	Αγορά 5	1.900	6,2	11.780
25/9/2015	Αγορά 6	2.400	6,5	15.600
30/9/2015	Αγορά 7	800	6,5	5.200
1/10/2015	Αγορά 8	1.600	7	11.200
12/11/2015	Αγορά 9	1.800	7,2	12.960
<b>Σύνολο</b>		<b>21.550</b>		<b>126.185</b>

Στα δεδομένα μας, το τελικό απόθεμα (σε μονάδες) είναι 3.070 και η τρέχουσα τιμή είναι 6,80€

Απάντηση

Τελικό απόθεμα (σε μονάδες) = 3.070	Αξία αποθέματος = (1.800*7,2) + (1.270*7) = 21.850			
Αποτίμηση με βάση την τρέχουσα τιμή	=	3.070 * 6,80 =	<b>20.876</b>	
άρα υπολογίζουμε με την μικρότερη τιμή μονάδας		21.850 >	20.876	
Κόστος Πωληθέντων : Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Απογραφή τέλους = 3.825 + 122.360 - 20.876 = 105.309				
<small>ΘΕΡΜΟΠΥΛΩΝ 17 ΠΕΡΣΕΥΣΣΗ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ</small>	<small>ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210-5711484 ΚΙΝΗΤΟ: 6970401961 ΠΩΛΗΣΕΙΣ - Κόστος πωληθέντων = 185.250 - 105.309 = 79.941</small>	<b>ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΥΛΗΣ: ΒΟΤΣΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ</b> <a href="mailto:eclass4u.deo25@gmail.com">eclass4u.deo25@gmail.com</a>		
<small>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ</small>	<small>SOCIAL MEDIA:</small>	Σελίδα 17 από 21		

## Μέθοδος της σειράς εξάντλησης L.I.F.O

Last In - First Out ➡ Ότι εισάγεται στην αποθήκη τελευταίο θα βγει πρώτο

Υπολογισμός :

$$\text{Τελικά Αποθέματα Ισολογισμού} = \text{Ποσότητα αποθεμάτων φυσικής απογραφής} \times \text{Κόστος Κτήσεως ή των παλιότερων αγορών}$$

Υπολογισμός Κόστος Πωληθέντων:

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Συνολική αξία αγαθών *} - \text{Τελικό Απόθεμα}$$

\*Συνολική αξία αγαθών = αξία αρχικού αποθέματος + αξία καθαρών αγορών χρήσης

Υπολογισμός Μικτού Αποτελέσματος:

$$\text{Μικτό Αποτέλεσμα} = \text{Καθαρή αξία πωλήσεων} - \text{Κόστος Πωληθέντων}$$

Παράδειγμα υπολογισμού L.I.F.O. :

Επιχείρηση ΒΗΤΑ ΑΕ (F.I.F.O.)				
Ημ/νια		Μονάδες	Κόστος μονάδας (€) ανά	Σύνολο (€)
1/1/2015	Αρχικό Απόθεμα	850	4,5	3.825
12/2/2015	Αγορά 1	2.100	4,8	10.080
23/4/2015	Αγορά 2	3.200	5,2	16.640
12/6/2015	Αγορά 3	2.800	5,4	15.120
20/7/2015	Αγορά 4	4.100	5,8	23.780
27/8/2015	Αγορά 5	1.900	6,2	11.780
25/9/2015	Αγορά 6	2.400	6,5	15.600
30/9/2015	Αγορά 7	800	6,5	5.200
1/10/2015	Αγορά 8	1.600	7	11.200
12/11/2015	Αγορά 9	1.800	7,2	12.960
<b>Σύνολο</b>		<b>21.550</b>		<b>126.185</b>

Στα δεδομένα μας, το τελικό απόθεμα (σε μονάδες) είναι 3.070 και η τρέχουσα τιμή είναι 6,80€

### Απάντηση

Τελικό απόθεμα (σε μονάδες) = 3.070	Αξία αποθέματος = $(850 \times 4,5) + (2.100 \times 4,8) + (120 \times 5,2) = 14.529$
Αποτίμηση με βάση την τρέχουσα τιμή = $3.070 \times 6,80 = 20.876$	
Η αποτίμηση των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης γίνεται στη μικρότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας, άρα υπολογίζουμε με την μικρότερη αξία $14.529 < 20.876$	
Κόστος Πωληθέντων : Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Απογραφή τέλους = $3.825 + 122.360 - 14.529 = 111.656$	
Μικτό κέρδος : Πωλήσεις - Κόστος πωληθέντων = $185.250 - 111.656 = 73.594$	

### Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το τελικό απόθεμα και το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται από τη μέση σταθμική τιμή κτήσεως. Η μέση σταθμική τιμή κτήσεως είναι το πηλίκο της συνολικής αξίας του αρχικού αποθέματος και των αγορών προς τις συνολικές μονάδες αυτών.

#### Υπολογισμός Μέσου σταθμικού κόστους:

$$\text{Μέση σταθμική τιμή κτήσεως} = \frac{\text{Αξία αρχικού Αποθέματος} + \text{αξία αγορών χρήσης}}{\text{ποσότη. αρχικού αποθέματος} + \text{ποσότη. Αγορών χρήσης}}$$

#### Υπολογισμός κόστους τελικών αποθεμάτων:

$$\text{Τελικά Αποθέματα Ισολογισμού} = \text{Ποσότητα αποθεμάτων φυσικής απογραφής} \times \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσεως}$$

#### Υπολογισμός Κόστους Πωληθέντων:

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Συνολική ποσότητα πωληθέντων αγαθών} \times \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσεως}$$

#### Παράδειγμα υπολογισμού μέσου σταθμικού κόστους.:

Επιχείρηση ΒΗΤΑ ΑΕ (F.I.F.O.)				
Ημ/νια		Μονάδες	Κόστος μονάδας (€) ανά	Σύνολο (€)
Αγοράς				
1/1/2015	Αρχικό Απόθεμα	850	4,5	3.825
12/2/2015	Αγορά 1	2.100	4,8	10.080
23/4/2015	Αγορά 2	3.200	5,2	16.640
12/6/2015	Αγορά 3	2.800	5,4	15.120
20/7/2015	Αγορά 4	4.100	5,8	23.780
27/8/2015	Αγορά 5	1.900	6,2	11.780
25/9/2015	Αγορά 6	2.400	6,5	15.600
30/9/2015	Αγορά 7	800	6,5	5.200
1/10/2015	Αγορά 8	1.600	7	11.200
12/11/2015	Αγορά 9	1.800	7,2	12.960

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΥΛΗΣ: ΒΟΤΣΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ  
[eclass@u.deo25@gmail.com](mailto:eclass@u.deo25@gmail.com)

Σελίδα 19 από 21

Στα δεδομένα μας, το τελικό απόθεμα (σε μονάδες) είναι 3.070 και η τρέχουσα τιμή είναι 6,80€

### Απάντηση

Τελικό απόθεμα (σε μονάδες) = 3.070	Αξία αποθέματος = $126.185 / 21.550 = 5,855 \text{ €} / \text{μονάδα}$	άρα $3.070 * 5,855 = 17.974,85$
Αποτίμηση με βάση την τρέχουσα τιμή	=	$3.070 * 6,80 = 20.876$
άρα υπολογίζουμε με την χαμηλότερη τιμή μονάδας		$20.876 > 17.974,85$
Κόστος Πωληθέντων : Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Απογραφή τέλους		$= 3.825 + 122.360 - 17.974,85 = 108.210,15$
Μικτό κέρδος : Πωλήσεις - Κόστος πωληθέντων		$= 185.250 - 108.210,15 = 77.039,85$

### Καθαρή Ρευστοποιήσιμη αξία

➤ **Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία** είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώλησης .

**Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία** = Αξία προϊόντος (εκτιμώμενη τιμή πώλησης)  
- κόστος παραγωγής - κόστος διάθεσης (στην αγορά)

### Παράδειγμα

- ❖ Τιμή Κτήσης προϊόντος ίσον με το κόστος παραγωγής 100€
- ❖ Εκτιμώμενη τιμή πώλησης 105€
- ❖ Απαιτούμενο κόστος για την παραγωγή ολοκλήρωση 4€
- ❖ Υπολογιζόμενες προμήθειες και έξοδα πωλήσεων 3€

Η αποτίμηση θα γίνει στην Καθαρή Ρευστοποιήσιμη αξία  
( $105 - 4 - 3 = 98$ ) που είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης

### Θυμόμαστε ότι:

1. Στην περιοδική απογραφή μας ενδιαφέρουν μόνο οι αγορές

2. Στην διαρκή απογραφή κάθε φορά που κάνουμε πώληση υπολογίζουμε αξία τελικού αποθέματος
3. Ξεκαθαρίζουμε αν ψάχνουμε κόστος πωληθέντων (η αξία των εμπορευμάτων που πωλήθηκαν) ή την αξία του τελικού αποθέματος ( η αξία των εμπορευμάτων που παρέμεινα στις αποθήκες μας)
4. Κόστος Πωληθέντων = αρχικό απόθεμα + αγορές χρήσης - εκπτώσεις - επιστροφές - τελικό απόθεμα
5. Μικτό αποτέλεσμα = Πωλήσεις - Κόστος πωληθέντων
6. Λαμβάνουμε υπόψη μας τη μικρότερη τιμή μεταξύ αξίας κτήσης και της τρέχουσας αξίας.

#### Τρέχουσα τιμή των αποθεμάτων θεωρείται:

1. Η τιμή αντικατάστασής τους την ημέρα της απογραφής
2. Η τιμή της ρευστοποίησής τους την ημέρα της απογραφής

Με την τιμή αντικατάστασης υποδηλώνεται πόσο μπορεί να αγοράσει ή να παράγει τα αγαθά η επιχείρηση υπό κανονικές συνθήκες την ημέρα της απογραφής.

Με την τιμή ρευστοποίησης πόσο μπορεί η επιχείρηση να πουλήσει τα αγαθά μειωμένα με τα σχετικά έξοδα πωλήσεων, υπό κανονικές συνθήκες την ημέρα της απογραφής.

Στην περίπτωση που η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνει στην τρέχουσα τιμή, το κόστος πωληθέντων προκύπτει αν από το συνολικό κόστος κτήσεως αφαιρέσουμε το τελικό απόθεμα σε τρέχουσες τιμές.

Δηλαδή :

**Κόστος Πωληθέντων** = Συνολικό κόστος κτήσεως - τελικό απόθεμα  
σε τρέχουσες τιμές