

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ FIFO και ΜΣΟ &
ΕΥΡΕΣΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Έστω η Ανώνυμη Εταιρεία Β εμπορεύεται το είδος Χ. Η μερίδα αποθήκης του είδους Χ κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20Χ8 εμφάνισε την εξής κίνηση:

Ημ/νίες 20Χ8	Προμηθευτής	Εισαγωγές			Εξαγωγές		
		Kg	Τιμή ανά μον	€	Kg	Τιμή ανά μον	€
01.01	Απογραφή Ενάρξεως	1.000	10	10.000			
31.03	Αγορά	9.000	10	90.000			
31.05	Αγορά	30.000	12	360.000			
31.08	Αγορά	40.000	12	480.000			
30.12	Αγορά	20.000	13	260.000			
31.12	Πωλήσεις χρήσης				95.000	30	2.850.000
	Σύνολα	100.000		1.200.000	95.000		2.850.000

Η εταιρεία αποτίμησε την 31.12.20Χ8 τα αποθέματα της με την μέθοδο του Μέσου Ετήσιου Σταθμικού.

ΖΗΤΕΙΤΑΙ να αποτιμήσετε τα άνω αποθέματα την 31.12.20Χ8 και να προσδιορίσετε το μικτό κέρδος.

ΛΥΣΗ

$$\begin{aligned} \text{Ποσότητα τελικού αποθέματος} &= \text{ποσότητα αγορών} - \text{ποσότητα πωλήσεων} \\ &= 100.000 - 95.000 = 5000 \text{ kg} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Μέση Σταθμική Τιμή αποθέματος} &= \frac{\text{Αξία αγορών}}{\text{Σύνολο ποσοτήτων}} = \frac{1.200.000}{100.0000} = 12 \text{ €/kg} \end{aligned}$$

$$\text{Αξία Τελικού Αποθέματος} = 5000\text{kg} \times 12 = 60.000\text{€}$$

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	2.850.000
- ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ (95.000 x 12)	<u>(1.140.000)</u>
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.710.000

⇒ Εάν μέχρι την προηγούμενη χρήση η εταιρεία αποτιμούσε τα αποθέματα της με τη μέθοδο F.I.F.O. πόσο επηρέασε το αποτέλεσμα της χρήσεως λόγω της αλλαγής αυτής;

ΛΥΣΗ

Με τη F.I.F.O. οι πωλούμενες μονάδες θα προέρχονταν από τις αρχικές αγορές, επομένως η αποτίμηση του τελικού αποθέματος θα ήταν από την τελευταία αγορά (No 13) που έχει:

Αξία Τελικού Αποθέματος = 5000 kg x 13 €/kg = 65.000€

Αφού η αξία του Τελικού Αποθέματος με τη F.I.F.O. αυξήθηκε σε 65.000€ συγκριτικά με τη μέθοδο του ΜΣΟ, το μικτό κέρδος και κατ' επέκταση το αποτέλεσμα χρήσης θα αυξηθεί κατά 5.000€ δηλαδή:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	2.850.000
– Κ.Π = Αρχ. Απόθεμα + Αγορές– Τ.Α	
= (1.200.000 – 65.000)	<u>(1.135.000)</u>
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.715.000