

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Γ' ΛΥΚΕΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

INVENTORY VALUATION

ΕΙΔΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (σύμφωνα με το IAS 2)

- Πρώτες Ύλες (Raw Materials)
- Παραγωγή σε εξέλιξη (Work in Progress)
- Τελικό Προϊόν προς πώληση (Finished Goods)

Κανόνας της χαμηλότερης τιμής
μεταξύ κόστους αγοράς και αγοραίας αξίας (τρέχουσας)

Σύμφωνα με την αρχή της συντηρητικότητας
(Prudence Concept) όταν τα αποθέματα έχουν
χαμηλότερη αγοραία αξία από την τιμή κόστους
πραγματοποιείται ζημιά

Αρχικό Κόστος (Historical Cost)

Αγοραία Αξία (Net Realisable Value)

IAS 2 'Inventories':

Inventory is valued at the lower of

Cost

What was paid to buy the inventory

Cost of purchase

- Purchase Price
- transport and handling costs
- Less: trade discount

Cost of Conversion

- Direct labour (factory wages)
- Direct expenses (factory expenses)
- Production overhead

Net realisable value

What can we get from selling the inventory

Selling price – further costs to sell

- Selling expenses
- Trade discounts
- All further cost to completion

ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

INVENTORY RECORD OF SYSTEMS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ (Periodical)

Μικρές ποσότητες εμπορευμάτων
Φυσική Απογραφή

ΔΙΑΡΚΕΣ (Perpetual)

Μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων
και διάφορα είδη
Συνεχής ενημέρωση λογαριασμού
αποθεμάτων ηλεκτρονικά

ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

INVENTORY VALUATION METHODS

- Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **First in First Out (F.I.F.O.)**
- Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **Last in First Out (L.I.F.O.)**
- Μέθοδος Μέσου Σταθμικού Όρου **Average Cost**

Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή First in First Out (F.I.F.O.)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00	€1.600
April 6	Purchases	440 units x €12.50	€5.500
April 25	Purchases	<u>400</u> units x €14.00	<u>€5.600</u>
	Available for sale	1.000 units	<u>€12.700</u>
	Sales	<u>560</u> units	
April 30	Closing Inventory	<u>440</u> units	

Calculation of closing inventory	
400 units x €14 (Purchased on 25/4)	5.600
<u>40 units</u> x €12.50 (Purchased on 6/4)	<u>500</u>
440 units	<u>6.100</u>
Calculation of Cost of Sales	
Total cost of inventory available for sale	12.700
Less: Closing inventory at 30/4	<u>6.100</u>
Cost of Sales	<u>6.600</u>

Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή First in First Out (F.I.F.O.)

ΔΙΑΡΚΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00
April 6	Purchases	440 units x €12.50
April 10	Sales	560 units
April 25	Purchases	400 units x €14.00
April 30	Closing Inventory	440 units

Date	Purchases(receipts)			Cost of Sales (issues)			Balance		
	Units	Price per unit	Total	Units	Price per unit	Total	Units	Price per unit	Total
Apr. 1							<u>160</u>	10	<u>1.600</u>
Apr. 6							160	10	1.600
6	440	12.50	5.500				<u>440</u>	12.50	<u>5.500</u>
							<u>600</u>		<u>7.100</u>
Apr.10				160	10	1.600	<u>40</u>	12.50	<u>500</u>
10				400	12.50	5.000			
Apr.25							40	12.50	500
25	400	14	5.600				<u>400</u>	14	<u>5.600</u>
						<u>6.600*</u>	<u>440</u>		<u>6.100**</u>

Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **First in First Out (F.I.F.O.)**

- Το τελικό απόθεμα (closing inventory) αποτιμάται στο πιο πρόσφατο κόστος, το κόστος των πωλήσεων (cost of sales) υπολογίζεται στο αρχικό κόστος
- Όταν υπάρχουν αυξήσεις στις τιμές, αυξάνεται η αξία του closing inventory, μειώνεται η αξία του cost of sales και αυξάνονται τα κέρδη
- Όταν υπάρχουν μειώσεις στις τιμές, μειώνεται η αξία του closing inventory, αυξάνεται η αξία του cost of sales και μειώνονται τα κέρδη

Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **Last in First Out (L.I.F.O.)**

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00	€1.600
April 6	Purchases	440 units x €12.50	€5.500
April 25	Purchases	<u>400</u> units x €14.00	<u>€5.600</u>
	Available for sale	1.000 units	<u>€12.700</u>
	Sales	<u>560</u> units	
April 30	Closing Inventory	<u>440</u> units	

Calculation of closing inventory	
160 units x €10 (purchased on 1/4)	1.600
280 units x €12.50 (purchased on 6/4)	<u>3.500</u>
440 units	<u>5.100</u>
Calculation of Cost of Sales	
Total inventory cost	12.700
Less: Closing Inventory at 30/4	<u>5.100</u>
Cost of Sales	<u>7.600</u>

Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **Last in First Out (L.I.F.O.)**

ΔΙΑΡΚΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00
April 6	Purchases	440 units x €12.50
April 10	Sales	560 units
April 25	Purchases	400 units x €14.00
April 30	Closing Inventory	440 units

Date	Purchases			Cost of Sales			Balance		
	Units	Price per unit	Total	Units	Price per unit	Total	Units	Price per unit	Total
Apr. 1							<u>160</u>	10	<u>1.600</u>
Apr. 6	440	12.50	5.500				160	10	1.600
							<u>440</u>	12.50	<u>5.500</u>
							<u>600</u>		<u>7.100</u>
Apr.10				440	12.50	5.500	<u>40</u>	10	<u>400</u>
				120	10	1.200			
Apr.25	400	14	5.600				40	10	400
							<u>400</u>	14	<u>5.600</u>
						<u>6.700*</u>	<u>440</u>		<u>6.000**</u>

Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή **Last in First Out (L.I.F.O.)**

- Η εικόνα αποτίμησης των αποθεμάτων δεν είναι ρεαλιστική, έτσι η μέθοδος αυτή δεν είναι αποδεκτή, αφού παραβιάζει την αρχή της πιστής αντιπροσώπευσης των οικονομικών καταστάσεων
- Το closing inventory αποτιμάται στις τιμές των πρώτων αγορών, ενώ το cost of sales στις πιο πρόσφατες τιμές αγοράς
- Έτσι, όταν οι τιμές αυξάνονται, η τιμή του closing inventory είναι χαμηλότερη, αυξάνεται το cost of sales και μειώνονται τα κέρδη
- Όταν οι τιμές μειώνονται, η τιμή του closing inventory είναι ψηλότερη, μειώνεται το cost of sales και αυξάνονται τα κέρδη

Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους

Average Cost

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00	€1.600
April 6	Purchases	440 units x €12.50	€5.500
April 25	Purchases	<u>400</u> units x €14.00	<u>€5.600</u>
	Available for sale	1.000 units	<u>€12.700</u>
	Sales	<u>560</u> units	
April 30	Closing Inventory	<u>440</u> units	

Total Inventory Cost / Total Units = €12.700 / 1.000 units = €12.70 per unit

Calculation of closing inventory

Closing Inventory: 440 units x €12.70 **€5.588**

Calculation of Cost of Sales

Total Inventory Cost **€12.700**

Less: Closing Inventory-30/4 **€5.588**

Cost of Sales **€7.112**

Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους

Average Cost

ΔΙΑΡΚΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ

April 1	Opening Inventory	160 units x €10.00
April 6	Purchases	440 units x €12.50
April 10	Sales	560 units
April 25	Purchases	400 units x €14.00
April 30	Closing Inventory	440 units

Date	Details	Units	Price per unit	Balance
Apr. 1	Opening Inventory	160	10	1.600
Apr. 6	Purchases	<u>440</u>	12.50	<u>5.500</u>
		600	(7.100/600)=11.83	7.100
Apr.10	Cost of Sales	<u>(560)</u>	11.83	<u>(6.625)*</u>
		40	11.83	475
Apr.25	Purchases	<u>400</u>	14	<u>5.600</u>
	Closing Inventory	<u>440</u>	(6.075/440)=13.81	<u>6.075**</u>