

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΕ**

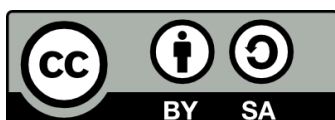
**ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

**Καθηγητής Αθιανός Στέργιος**

**ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015**

## Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

## Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



# ΔΛΠ 2

Dr. Stergios A. Athianos

# Αποθέματα

FIFO – LIFO - WAC

# Σκοπός του Προτύπου

- Σκοπός του ΔΛΠ 2 είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για την επιμέτρηση, καταχώριση και παρουσίαση των αποθεμάτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Το πρότυπο εφαρμόζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που ετοιμάζονται μέσα στα πλαίσια του λογιστικού συστήματος του ιστορικού κόστους για όλα τα αποθέματα εκτός από
  - Κατασκευαστικά συμβόλαια (ΔΛΠ 11)
  - Χρηματοοικονομικά εργαλεία (ΔΛΠ 39)
  - Αποθέματα γεωργικών και κτηνοτροφικών μονάδων καθώς και ορυκτά που επιμετρούνται με τη μέθοδο της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
  - Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού που σχετίζονται με τις γεωργικές εργασίες (ΔΛΠ 41)

# Ορισμοί

- Αποθέματα είναι στοιχεία ενεργητικού τα οποία:
  - Είναι προς πώληση μέσα στα πλαίσια των συνήθων εμπορικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης, ή
  - Βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής (πρώτες ύλες, ημιτελή προϊόντα), ή
  - Είναι σε μορφή πρώτων υλών ή υλικών προμηθειών που θα καταναλωθούν στη διαδικασία παραγωγής ή προσφορά υπηρεσιών.

## Ορισμοί

- Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία (ΚΡΑ) είναι:
  - Η υπολογιζόμενη τιμή πώλησης μέσα στα πλαίσια της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας της επιχείρησης, μείον
  - Το υπολογιζόμενο κόστος ολοκλήρωσης της παραγωγικής διαδικασίας, μείον
  - Το υπολογιζόμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

# Ορισμοί

- Υπολειμματική Αξία είναι:
  - Το καθαρό ποσό που αναμένει να λάβει η επιχείρηση από την πώληση / εκποίηση ενός στοιχείου ενεργητικού στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του, μείον
  - Τα έξοδα πώλησης / εκποίησης του.



# Βασικές Αρχές

- Το πρώτιστο θέμα στο λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων είναι:
  - Η επιμέτρηση του κόστους των αποθεμάτων που πωλήθηκαν κατά την περίοδο και
  - Η επιμέτρηση του κόστους των αποθεμάτων που θα αναγνωριστούν ως στοιχείο ενεργητικού και θα μεταφερθούν στην επόμενη περίοδο

# Βασικές Αρχές

- Βασικές Αρχές που διέπουν το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων είναι:
  - Η αρχή των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων
  - Η αρχή της συντηρητικότητας
- Με βάση τις πιο πάνω αρχές τα αποθέματα επιμετρούνται στο μικρότερο από:
  - Το κόστος αγοράς / κατασκευής τους και
  - Την Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

# Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>

- Η εταιρεία ΑΛΦΑ έχει την 31/12/2007, τα ακόλουθα στοιχεία για τα αποθέματα της:

Προϊόν	Κόστος €	Τιμή πώλησης €	Έξοδα Πώλησης €
X	10	13	4
Y	5	7	1
Z	7	9	3

Ποια θα είναι η καταχώρηση για τα αποθέματα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις;

Λύση – Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>

Προϊόν	Κόστος €	ΚΡΑ €
X	10	9 ✓
Y	5✓	6
Z	7	6 ✓
XP – αποθέματα εις μεταφορά ΠΙΣ- Κόστος Πωλήσεων	20	20

# Άσκηση: Glinka Company

- 1<sup>st</sup> αγορά: 10 μονάδες αγοράσθηκαν και καταχωρήθηκαν με κόστος 10 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος;
- 2<sup>nd</sup> αγορά: 10 μονάδες αγοράσθηκαν και καταχωρήθηκαν με κόστος 12 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος;
- 15 μονάδες πουλήθηκαν στο τέλος περιόδου με τιμή 18 χρηματικές μονάδες ανά μονάδα προϊόντος.

## Λύση

FIFO	Συναλλαγές (in and out)			Τελικό Απόθεμα		
	Ποσότητες	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος	Ποσότητα	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος
Αγορά 1	10	10	100	10	10	100
Αγορά 2	10	12	120	20	10 μονάδες προς 10 10 μονάδες προς 12	100 120
COGS	-10 -5	10 12	-100 -60	5	12	60
LIFO	Ποσότητες	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος	Ποσότητα	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος
Αγορά 1	10	10	100	10	10	100
Αγορά 2	10	12	120	20	10 μονάδες προς 12 10 μονάδες προς 10	120 100
COGS	-10 -5	12 10	-120 -50	5	10	50
WAC	Ποσότητες	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος	Ποσότητα	Κόστος / Μονάδα	Συνολικό Κόστος
Αγορά 1	10	10	100	10	10	100
Αγορά 2	10	12	120	20	20 μονάδες προς 11	220
COGS	-15	11	-165	5	11	55

# Επίδραση στα Αποτελέσματα

	<b>FIFO</b>	<b>LIFO</b>	<b>WAC</b>
Πωλήσεις	270	270	270
Κόστος Πωληθέντων	160	170	165
<i>Εναλλακτικά το κόστος πωληθέντων μπορεί να προκύψει</i>			
Αγορές	220	220	220
+ Αρχικό Απόθεμα	0	0	0
= κόστος πωληθέντων διαθέσιμο προς πώληση	220	220	220
- Τελικό Απόθεμα	-60	-50	-55
= κόστος πωληθέντων	160	170	165
Μικτό Περιθώριο (before tax)	110	100	105
- Φόρος (40% )	-44	-40	-42
Μικτό Περιθώριο (after tax)	66	60	63
<i>Έλεγχος:</i>			
Κόστος Πωληθέντων + Τελικό Απόθεμα	220	220	220
Αγορές + Αρχικό Απόθεμα	220	220	220