

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

“ΕΡΕΥΝΑ ΜΕΘΟΔΩΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ  
ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ”

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

Θωμόπουλος Διονύσιος

Κοσμετάτος Γεώργιος

Φίλης Βλάσιος

ΣΗΓΗΤΡΙΑ :

παναίτη Αν.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	5821
----------------------	------

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</b>	<b>3</b>
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b>	<b>5</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1°</b> Αποθέματα	<b>7</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°</b> Απογραφή	<b>10</b>
2.1 Έννοια απογραφής	10
2.2 Απογραφή έναρξης και λήξης	10
2.3 Υποχρέωση διενέργειας απογραφής	11
2.4 Πότε τα αγαθά περιλαμβάνονται στα απογραφόμενα αποθέματα	13
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3°</b> Αποτίμηση	<b>16</b>
3.1 Έννοια αποτίμησης	16
3.2 Αποτίμηση παγίων στοιχείων	17
3.3 Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	17
3.4 Αποτίμηση αποθεμάτων	18
3.5 Αποτίμηση απαιτήσεων, υποχρεώσεων, διαθεσίμων κ λοιπών περιουσιακών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα Εννοιολογικός προσδιορισμός των τιμών αποτίμησης των	18
3.6 αποθεμάτων	19
3.7 Αποτίμηση των επιμέρους κατηγοριών αποθεμάτων	21
3.8 Σημασία της αποτίμησης αποθεμάτων	25
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4°</b> Ανάλυση μεθόδων	<b>27</b>
4.1 Μέθοδοι αποτίμησης αποθεμάτων	27
4.2 Αποτίμηση αποθεμάτων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.	29
4.3 Ανάλυση κυριότερων μεθόδων	31
4.4 Αλλαγή μεθόδου προσδιορισμού του κόστους ή τιμής κτήσης	45
4.5 Ποια μέθοδος ενδείκνυται για την αποτίμηση των αποθεμάτων;	48

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5°**

Έρευνα μεθόδων αποτίμησης 51

---

5.1 Εισαγωγή στην έρευνα 51

5.2 Μεθοδολογία της έρευνας 52

5.3 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων 59

**ΕΠΙΛΟΓΟΣ** 77

---

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ** 80

---

**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

---

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα της αποτίμησης των αποθεμάτων απασχολεί την πλειονότητα όσων ασχολούνται με την λογιστική και την οικονομική επιστήμη. Όχι μόνο για το πότε και σε ποιες περιπτώσεις πρέπει να γίνεται αποτίμηση των αποθεμάτων των επιχειρήσεων αλλά και γιατί η μέθοδος η οποία θα επιλέξει μια επιχείρηση να αποτιμήσει τα αποθέματα της, ασκεί επίδραση σε πολλούς τομείς των οικονομικών της αποτελεσμάτων.

Η παρούσα εργασία έχει σαν σκοπό να παρουσιάσει σε εισαγωγικό επίπεδο, τόσο τη θεωρία όσο και ορισμένες εφαρμογές που έχουν σχέση με τα αποθέματα και ειδικότερα με την αποτίμηση τους. Η προσεκτική επιλογή και μελέτη των μεθόδων αποτίμησης των αποθεμάτων, αποτελεί ένα σημαντικό τμήμα στη γενικότερη προσπάθεια της διοίκησης των επιχειρήσεων να ελέγχουν τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες και τα οικονομικά αποτελέσματα αυτών με ορθολογικό τρόπο. Η λειτουργία μιας σύγχρονης επιχείρησης σ' ένα περιβάλλον γεμάτο αβεβαιότητα και η ανάγκη αντιμετώπισης δυσμενών οικονομικών συνθηκών επιβάλλουν τη γενικότερη χρήση ορθολογικών διαδικασιών επιλογής μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων λήξης. Πολύ περισσότερο όταν η μέθοδος αποτίμησης επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό και τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης αλλά και το φορολογητέο εισόδημα της. Αυτό διότι από την αποτίμηση των αποθεμάτων και την μέθοδο που θα επιλεγεί επηρεάζεται ο ισολογισμός μέσω της άξιας των αποθεμάτων λήξης, ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων αλλά επίσης και ο καθορισμός των τιμών πώλησης των προϊόντων μιας επιχείρησης.

Για αυτό τον λόγο, στο τελευταίο κεφαλαίο της εργασίας μας παρουσιάζουμε και τα αποτελέσματα της έρευνας που διεξαγάγαμε μεταξύ των επιχειρήσεων της ευρύτερης περιοχής της Πάτρας. Με την έρευνα αυτή προσπαθούμε να συμπεράνουμε ποιες μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων εφαρμόζονται ,για ποιους λόγους και αν η επιλογή της μεθόδου από την κάθε επιχείρηση είναι αποτέλεσμα ορθολογικών διαδικασιών από την μεριά της διοίκησης και του λογιστηρίου.

Θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στην εισηγήτρια της παρούσας εργασίας κυρία Λαπαναΐτη για τις παρατηρήσεις που έκανε στο χειρόγραφο και την βοήθεια που μας προσέφερε κατά την συγγραφή της πτυχιακής μας εργασίας. Ακόμη τις επιχειρήσεις που μας απάντησαν στα ερωτηματολόγια της έρευνας μας και το Επιμελητήριο Αχαΐας για την παραχώρηση του μητρώου των επιχειρήσεων του νομού.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα εργασία μας που έχει τίτλο : “ Έρευνα των μεθόδων αποτίμησης των αποθεμάτων ” ασχολούμαστε με την διαδικασία της αποτίμησης των αποθεμάτων, με τις μεθόδους αποτίμησης που χρησιμοποιούνται αλλά και με τα αποτελέσματα αυτών στην επιχείρηση.

Η έννοια της αποτίμησης ενός αποθέματος ή ομάδος αποθεμάτων, είναι αυτή του προσδιορισμού της ανάλογης ποσότητας σε άξια αποτιμημένη σε ευρώ.

Αποτίμηση των αποθεμάτων είναι η μέθοδος με την οποία :

- Προσδιορίζεται η τιμή κτήσης των εμπορεύσιμων αγαθών που πωλούνται ή βιομηχανοποιούνται, καθώς και των υπολοίπων που υπάρχουν σε οποιαδήποτε στιγμή.
- Γίνεται η αποτίμηση των αποθεμάτων

Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με σκοπό να :

1. Προσδιοριστεί το πραγματικό λογιστικό κόστος, για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων και την αποτίμηση των μενόντων της απογραφής.
2. Ελεγχθούν οι τιμές της αγοράς που επιτεύχθηκαν
3. Συμβάλλει στην λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων

➤ Στο **1<sup>ο</sup> κεφάλαιο** κρίνουμε σκόπιμο να δώσουμε τον ορισμό των αποθεμάτων καθώς και να αναφέρουμε ποιες κατηγορίες πρωτοβάθμιων λογαριασμών αποθεμάτων περιλαμβάνονται στην ομάδα 2. Αποθέματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

➤ Στο **2<sup>ο</sup> κεφάλαιο** της εργασίας μας δίνουμε τον ορισμό της έννοιας της απογραφής καθώς και της απογραφής έναρξης και λήξης. Επίσης αναφέρουμε ποιες επιχειρήσεις και πότε

υποχρεούνται να διενεργούν απογραφή σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία αλλά και ποια αγαθά περιλαμβάνονται στα απογραφόμενα αποθέματα.

➤ Το **3<sup>ο</sup> κεφάλαιο** αφορά την αποτίμηση. Αναλύουμε την έννοια της αποτίμησης καθώς και ποια στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται. Επίσης προσδιορίζουμε τις έννοιες των τιμών της αποτίμησης των αποθεμάτων αλλά και πως αποτιμώνται οι επιμέρους κατηγορίες αποθεμάτων και τέλος αναφέρουμε την σημασία της αποτίμησης των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης.

➤ Το **4<sup>ο</sup> κεφάλαιο** αφιερώνεται στις μεθόδους αποτίμησης αποθεμάτων καθώς αναφέρουμε όλες τις γνωστές μεθόδους αποτίμησης και τις λογιστικές αρχές που τις διέπουν. Παρουσιάζουμε τις γνωματεύσεις του Ε.ΣΥ.Λ. που αφορούν τις μεθόδους αποτίμησης και αναλύουμε τις κυριότερες μεθόδους για την καλύτερη κατανόηση τους. Τέλος παρουσιάζουμε την διαδικασία αλλαγής μεθόδου, σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία και κάνουμε μια κριτική των μεθόδων σύμφωνα με τα παραπάνω.

➤ Στο **5<sup>ο</sup>** και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας παρουσιάζουμε τη μεθοδολογία και τα αποτελέσματα της έρευνας που διεξαγάγαμε μεταξύ των επιχειρήσεων της ευρύτερης περιοχής της Πάτρας, για το ποια μέθοδος αποτίμησης εφαρμόζουν αλλά και για ποιους λόγους.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

### ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Το αντικείμενο της αποτίμησης είναι κατά κύριο λόγο τα αποθέματα και για αυτό το λόγο κρίνουμε σκόπιμο κατά αρχήν να δώσουμε τον ορισμό των αποθεμάτων και να παρουσιάσουμε εν συντομία τις κατηγορίες αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στην ομάδα 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση τα οποία :

1. Προορίζονται να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της.

2. Βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων.

3. Προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

4. Προορίζονται να αναλωθούν για την συντήρηση ή επισκευή, την καλή λειτουργία καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων.

5. Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες αποθεμάτων :

• **Εμπορεύματα (Α.20):** Είναι τα αγαθά που αγοράστηκαν από την οικονομική μονάδα και προορίζονται να πωληθούν στην κατάσταση την οποία αγοράστηκαν.

- **Έτοιμα προϊόντα (λ.21):** Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την επιχείρηση με σκοπό την πώληση τους.

- **Ημιτελή προϊόντα (λ.21):** Είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο, είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

- **Υποπροϊόντα (λ.22):** Είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

- **Υπολείμματα (λ.22):** Είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, σαν άχρηστα, απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας. Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

- **Παραγωγή σε εξέλιξη (λ.23):** Είναι οι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

- **Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λ.24):** Είναι τα υλικά αγαθά που αγοράστηκαν από την επιχείρηση και προορίζονται να ενσωματωθούν σε προϊόντα που κατασκευάζονται.

- **Υλικά συσκευασίας (λ.24):** Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της.

- **Αναλώσιμα υλικά (λ.25):** Είναι υλικά αγαθά που αγοράστηκαν από την επιχείρηση με προορισμό την ανάλωσή τους για την συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της.

- **Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λ.26):** Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

- **Είδη συσκευασίας (λ.28):** Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

Πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την επιχείρηση με σκοπό να μεταπωλούνται, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λογαριασμούς 20 ή 21.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΑΠΟΓΡΑΦΗ

#### 2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Κατά έννοια των διατάξεων του ΚΒΣ και των κανόνων της λογιστικής ως απογραφή ορίζεται : η λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή, και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της οικονομικής μονάδας, τα οποία υπάρχουν σε μια δεδομένη χρονική στιγμή (τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου).

Με την απογραφή επιτυγχάνεται :

- Η επαλήθευση των εγγραφών που έχουν γίνει στα βιβλία κατά την διάρκεια της χρήσης.
- Ο πραγματικός προσδιορισμός των εξαγομένων από τα λογιστικά βιβλία αποτελεσμάτων.

Για τους παραπάνω λόγους η απογραφή πρέπει να είναι αναλυτική και πρᾶγματική. Σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί ειδικρηνής απογραφή οι κυρώσεις για την επιχείρηση θα είναι πρόστιμο και εξωλογιστικός προσδιορισμός των κερδών της.

#### 2.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ

Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας, οφείλει να συντάξει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών την απογραφή έναρξης της πρώτης διαχειριστικής του περιόδου. Από τη δεύτερη διαχειριστική του περίοδο και μετά

ως απογραφή έναρξης θεωρείται η απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά κατά ομοειδείς κατηγορίες στο τέλος κάθε χρήσης και εντός των προθεσμιών κατάρτισης του ισολογισμού, ύστερα από την ποσοτική καταμέτρησή τους ή ύστερα από την πραγματική επαλήθευση του υπολοίπου κάθε λογαριασμού.

### **2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

Η διενέργεια απογραφής αποτελεί μια αναγκαία προϋπόθεση για κάθε επιχείρηση ώστε να μπορεί να καταρτίσει των ισολογισμό τέλους χρήσης. Γι' αυτό η εμπορική και φορολογική νομοθεσία με ρητές διατάξεις επιβάλλει την υποχρέωση συντάξεως απογραφής σε κάθε έμπορο. Έτσι :

Στις ανώνυμες εταιρίες ο ν. 2190/1920, με τη διάταξη του άρθρου 41, ορίζει ότι <<κατά την έναρξη της λειτουργίας αυτής, η εταιρία οφείλει να ενεργήσει την κατά το άρθρο 9 του εμπορικού νόμου απογραφή. Την αυτήν υποχρέωση υπέχει και εις το τέλος πάσης εταιρικής χρήσεως, ως καθορίζεται αυτή από το καταστατικό>>.

Ο Κ.Φ.Σ. (π.δ. 99/1977), με διάταξη του άρθρου 40 § 2, επιβάλλει στον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας να διενεργεί στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που τάσσει <<καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή αναλυτικώς στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας που υπάρχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου>>.

Το Ε.Γ.Α.Σ. σχετικά με την απογραφή των αποθεμάτων ορίζει τα εξής :

Οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιούν πραγματικές (φυσικές) απογραφές των αποθεμάτων τους τουλάχιστον μία φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.

Οι οικονομικές μονάδες που τηρούν τους λογαριασμούς αποθεμάτων κατά τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής έχουν τη δυνατότητα, αντί να διενεργούν πραγματική απογραφή για όλα τα είδη κατά τη λήξη της χρήσεως, να εφαρμόζουν τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτήν η απογραφή, για κάθε κατηγορία ειδών, γίνεται μέσα στη χρήση, αλλά σε καθορισμένους χρόνους που κρίνονται κατάλληλοι από την επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι όλα τα είδη θα απογράφονται τουλάχιστον μια φορά μέσα στη χρήση.

Η αποτίμηση των ειδών που απογράφονται με τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής γίνεται στο τέλος της χρήσεως, με βάση τις ποσότητες που προκύπτουν από τα λογιστικά δεδομένα της τελευταίας εργάσιμης ημέρας.

Η σύνταξη της απογραφής περιλαμβάνει δύο στάδια :

**1.** Τον ακριβή ποσοτικό και ποιοτικό προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων, δηλαδή την αναγνώριση, καταμέτρηση και καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων.

**2.** Την αποτίμηση των ποσοτήτων που απογράφηκαν, δηλαδή την εκτίμηση της αξίας τους.

## 2.4 ΠΟΤΕ ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΟΜΕΝΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

### 2.4.1 Σύμφωνα με τις ορθές επιστημονικές αντιλήψεις

Στην απογραφή τέλους χρήσης πρέπει να περιλαμβάνονται τα αποθέματα των οποίων η επιχείρηση έχει την κυριότητα κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, ανεξάρτητα το που βρίσκονται αυτά. Το κρίσιμο σημείο για την λογιστική αντιμετώπιση και καταχώρηση των αποθεμάτων στην απογραφή είναι η στιγμή κατά την οποία η επιχείρηση αποκτά την κυριότητα όταν πρόκειται για αγορές ή η στιγμή κατά την οποία η επιχείρηση την μεταβιβάζει όταν πρόκειται για πωλήσεις. Με βάση αυτή την αρχή μπορεί να μην ανήκουν στην επιχείρηση όλα τα αποθέματα που βρίσκονται στις αποθήκες της την ημέρα της απογραφής και αντίθετα, να ανήκουν στην κυριότητα της αποθέματα που δεν βρίσκονται στις αποθήκες της την ημέρα αυτή. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις είναι οι ακόλουθες :

➤ Τα υπό διαμετακόμιση αγαθά : Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι όροι πώλησεως προκειμένου να κριθεί αν θα περιληφθούν ή όχι τα αγορασμένα στην απογραφή. Έτσι, αν τα αγαθά που αγόρασε η επιχείρηση φορτώθηκαν f.o.b destination, η κυριότητα δεν <<μεθίσταται>> στην αγοράστρια επιχείρηση μέχρι να παραλάβει τα αγαθά από τον κοινό μεταφορέα και συνεπώς δεν πρέπει να τα περιλάβει στην απογραφή. Αντίθετα αν τα αγαθά φορτώθηκαν f.o.b shipping point, η κυριότητα <<μεθίσταται>> στην επιχείρηση κατά την παράδοση των αγαθών στον κοινό μεταφορέα και συνεπώς πρέπει να τα περιλάβει στην απογραφή.

► *Αγαθά που πωλήθηκαν και δεν παραδόθηκαν στον αγοραστή* : Αν η επιχείρηση πωλήσει εμπορεύματα, προϊόντα κ.λ.π. αλλά κατά την ημέρα της απογραφής τα πωλημένα δεν είχαν παραληφθεί ακόμη από τον πελάτη ενώ έχει εκδοθεί τιμολόγιο, τότε τα αγαθά αυτά δεν πρέπει να περιληφθούν στην απογραφή. Σε περίπτωση όμως που η επιχείρηση, κατά την ημέρα της απογραφής, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων αγαθών από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή, χωρίς για διάφορους λόγους να έχει εκδοθεί παραστατικό τότε τα αγαθά αυτά πρέπει να συμπεριληφθούν στην απογραφή.

► *Αγαθά που βρίσκονται <<εις χείρας>> τρίτων* : Τα αγαθά που κατά την ημέρα της απογραφής βρίσκονται σε υποκαταστήματα, πράκτορες ή αντιπροσώπους επιχειρήσεως για πώληση πρέπει να περιλαμβάνονται στην απογραφή.

#### **2.4.2 Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.**

Τα αγοραζόμενα αγαθά περιλαμβάνονται στα αποθέματα από της παραλαβής αυτών. Σε περίπτωση που, κατά το τέλος της χρήσεως, λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη της εταιρίας, χρεώνεται ο λογαριασμός <<αγορές υπό παραλαβή>> με πίστωση του προσωπικού λογαριασμού του προμηθευτή. Η ορθή όμως αυτή λογιστική αντιμετώπιση των υπό διαμετακόμιση αγαθών δεν ακολουθείται υποχρεωτικά για τα αγοραζόμενα από το εξωτερικό αγαθά, αφού κατά το Ε.Γ.Λ.Σ η εταιρία <<μπορεί να μην διενεργεί σχετικές εγγραφές>>.



Τα πωλημένα αγαθά δεν περιλαμβάνονται στα αποθέματα μόνο αν αυτά εξήχθησαν από την αποθήκη και παραδόθηκαν στον αγοραστή ή ταξιδεύουν για λογαριασμό και ευθύνη αυτού.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ

#### 3.1 ΕΝΝΟΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Αποτίμηση είναι ο υπολογισμός της αξίας των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης, δηλαδή η έκφραση τους σε χρηματικές μονάδες σε μια δεδομένη χρονική στιγμή.

Το πρόβλημα της αποτίμησης, από την πλευρά του αντικειμένου της, εντοπίζεται στις αξίες που έχουν ποσοτική υπόσταση και η παραμονή τους στην κυριότητα της οικονομικής μονάδας, έχει χρονική διάρκεια. Συνεπώς, το ζήτημα δεν αφορά οπωσδήποτε τις υπηρεσίες διότι καταναλώνονται αμέσως με την απόκτηση τους. Επίσης, δεν αφορά ούτε τους χρηματικούς λογαριασμούς.

Επομένως, το ζήτημα περιορίζεται στα εξής:

1. Στα πάγια,
2. Στα αποθέματα,
3. Στις συμμετοχές και τα χρεόγραφα,
4. Στις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα σε ξeno νόμισμα.

Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων που καταμετρήθηκαν και καταγράφηκαν πρέπει να γίνει μέσα στην προθεσμία συντάξεως του ισολογισμού, δηλαδή μέσα σε δυο μήνες από τη λήξη της χρήσης.

Σε συνδυασμό με την απογραφή, η αποτίμηση εμφανίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

### **3.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.

### **3.3 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ**

Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα:

➤ Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του Ν.2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περίπτωσης ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά, για τα αμοιβαία κεφάλαια, ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην

κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών και των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από τον νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

### **3.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ :

**A)** Της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και

**B)** Της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Δηλαδή, όταν έχουμε να αποτιμήσουμε ένα ή περισσότερα αποθέματα, πρέπει να ελέγχουμε το μέγεθος των τριών αξιών που έχουν αυτά κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

### **3.5 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ Κ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΕΚΦΡΑΖΟΝΤΑΙ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ**

Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις και οποιεσδήποτε σχέσεις σε ξένο νόμισμα, είναι ανάγκη να αποτιμηθούν στο τέλος της χρήσης, προκειμένου να προκύψει η πραγματική τρέχουσα αξία τους σε Ευρώ.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, όπου κι αν βρίσκονται, είτε στο εσωτερικό είτε στο εξωτερικό (σε υποκαταστήματα), μετατρέπονται και αποτιμώνται σε Ευρώ κατά την απογραφή ως εξής:

1. Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα της απογραφής.
2. Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και οι τίτλοι γενικά, τα κάθε φύσεως αποθέματα αγαθών και τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού με εξαίρεση τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος, κατά την ημέρα κτήσης τους (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής).

### **3.6 ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

#### **3.6.1 Τρέχουσα τιμή αγοράς**

Είναι η τιμή αντικατάστασης του συγκεκριμένου αποθέματος, δηλαδή η τιμή στην οποία η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να προμηθευτεί το αγαθό, κατά την ημέρα σύνταξης της απογραφής, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη περιπτώσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν "αδικαιολόγητες" προσωρινές "διακυμάνσεις" τιμών. Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με το συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσης.

Σε περίπτωση αδυναμίας προσδιορισμού της τρέχουσας τιμής, εφαρμόζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

### **3.6.2 Ιστορικό Κόστος Παραγωγής**

Ιστορικό κόστος παραγωγής είναι το άμεσο κόστος αγοράς (τιμή κτήσης) των πρώτων υλών και των διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά (έμμεσα) έξοδα αγορών, καθώς και με τα άμεσα και έμμεσα έξοδα παραγωγής (κόστος κατεργασίας) που δαπανήθηκαν για να φτάσουν τα παραγόμενα αγαθά στη θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.

Το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζεται με μια από τις μεθόδους που υπολογίζεται και η τιμή κτήσης.

### **3.6.3 Καθαρή Ρευστοποιήσιμη Αξία**

Είναι η τιμή του αποθέματος, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσης της επεξεργασίας (όταν πρόκειται για ημιτελή αποθέματα ή αποθέματα που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας) και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησης.

### **3.6.4 Τιμή Κτήσης**

Πρόκειται για την τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις που χορηγήθηκαν από τους προμηθευτές. Η τιμή κτήσης λέγεται και άμεσο κόστος αγοράς.

### **3.6.5 Τιμολογιακή Αξία**

Είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα τιμολόγια από τους προμηθευτές, μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν, τελικά την οικονομική μονάδα.

### **3.6.6 Ειδικά Έξοδα Αγοράς**

Είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού. Πρόκειται, δηλαδή, για τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από την παράδοση των εμπορευμάτων από τον πωλητή μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση τους. Τέτοια έξοδα είναι τα έξοδα φορτώσεως, οι ναύλοι, τα ασφάλιστρα, οι δασμοί, τα δικαιώματα Ο.Λ.Π. , οι προμήθειες αγοράς που καταβάλλονται σε διαμεσολαβητικά πρόσωπα (αντιπρόσωπους κτλ.) και γενικότερα κάθε έξοδο που προκαλείται από τη συγκεκριμένη αγορά.

## **3.7 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

### **3.7.1 Αποτίμηση αγοραζόμενων αποθεμάτων (Εμπορεύματα)**

Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων) που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωληθούν στην κατάσταση που αγοράζονται.

Αυτά, λοιπόν, τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής αγοράς.

### **3.7.2 Αποτίμηση Έτοιμων και Ημιτελών Προϊόντων**

Έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώληση τους. Ημιτελή είναι τα υλικά αγαθά που, μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

Τα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ των τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και του κόστους στο οποίο η επιχείρηση μπορεί να παράγει τα αποθέματα κάθε είδους κατά το τέλος της χρήσης. Στην περίπτωση που η επιχείρηση αδυνατεί να προσδιορίσει το τελευταίο αυτό κόστος, αντί αυτού λαμβάνεται υπόψη η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

### **3.7.3 Αποτίμηση Συμπαράγωγων Προϊόντων**

Συμπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της ίδιας πρώτης ύλης κατά τη διάρκεια της ίδιας παραγωγικής διαδικασίας.

Τα συμπαράγωγα προϊόντα αποτιμούνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ των τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Ωστόσο, ως προς τον τρόπο προσδιορισμού του ιστορικού κόστους κτήσης αυτών ισχύουν τα εξής:

Τα συμπαράγωγα προϊόντα έχουν ενιαίο κόστος παραγωγής, το οποίο, μετά τη μείωση του κατά την αξία αποτιμήσεως των τυχόν υποπροϊόντων και υπολειμμάτων,



κατανέμεται μεταξύ αυτών με κριτήριο την αξία τους σε καθαρές τιμές πώλησης.

### 3.7.4 Αποτίμηση Ελαττωματικών Προϊόντων

Ελαττωματικά είναι τα προϊόντα τα οποία, εξαιτίας ελαττωματικής παραγωγής ή κατασκευής, διαφέρουν από τα λοιπά κανονικά προϊόντα και πωλούνται με τον χαρακτηρισμό του ελαττωματικού σε τιμή κατώτερη της κανονικής.

Τα ελαττωματικά προϊόντα ανάλογα με τις περιπτώσεις που παρουσιάζονται, αποτιμούνται ως εξής:

➤ Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διατεθεί με το ελάττωμα του σε μικρότερη τιμή, η αποτίμηση του γίνεται στην πιθανή τιμή πώλησης του. Το κόστος που προκύπτει με τον τρόπο αυτόν μειώνει το συνολικό κόστος παραγωγής, η διαφορά δε, αποτελεί το κόστος της παραγωγής του κανονικού ή των κανονικών προϊόντων.

➤ Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διατεθεί με το ελάττωμα του με μικρή έκπτωση, αποτιμάται (κοστολογείται) όπως και το κανονικό προϊόν. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή, το συνολικό κόστος παραγωγής διαιρείται με τη συνολική σε μονάδες παραγωγή, κανονικών και ελαττωματικών προϊόντων, και από τη διαίρεση αυτή προκύπτει ενιαίο κατά μονάδα κόστος παραγωγής.

➤ Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν δεν είναι δυνατό ή δε συμφέρει να διατεθεί στην αγορά με το ελάττωμα του και για το λόγο αυτό επανεισάγεται στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την εξάλειψη του ελαττώματος, τα έξοδα της πρόσθετης κατεργασίας βαρύνουν το σύνολο της παραγωγής και όχι μόνο εκείνη που προέρχεται από την επεξεργασία των ελαττωματικών προϊόντων. Στην περίπτωση

συνεπώς αυτή, η αποτίμηση του ελαττωματικού προϊόντος γίνεται στο ιστορικό κόστος παραγωγής του.

► Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν, για διάφορους λόγους, επαναχρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία σαν πρώτη ύλη, η αποτίμηση του γίνεται στην τιμή της πρώτης ύλης που υποκαθιστά.

### **3.7.5 Αποτίμηση Υποπροϊόντων**

Υποπροϊόντα είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα πωλούνται αυτούσια ή επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη.

Τα υποπροϊόντα, εφόσον προορίζονται για πώληση, αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησης τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πώλησης. Όταν όμως προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την οικονομική μονάδα, αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποίησης τους, δηλαδή στην τιμή που θα αγοράζονταν, είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα, είτε άλλα ισοδύναμης αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από αυτή.

### **3.7.6 Αποτίμηση Υπολειμμάτων**

Υπολείμματα είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, που δεν έχουν καμία χρησιμότητα για την οικονομική μονάδα. Τα υπολείμματα, όταν σαν άχρηστα απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Σαν υπολείμματα ορίζονται επίσης και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησης τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώληση τους.

### **3.7.7 Αποτίμηση Απαξιωμένων Αγαθών**

Απαξιωμένα είναι τα αγαθά, τα οποία εκ των πραγμάτων θα πωληθούν κάτω από το κόστος λόγω παρέλευσης της μόδας ή απαξίωσης αγαθών λόγω τοποθέτησης στην αγορά νεότερου μοντέλου ή νεότερων εκδόσεων στα βιβλία κ.τ.λ.

Η αποτίμηση των απαξιωμένων προϊόντων γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους. Στην περίπτωση αυτή όμως, η αποτίμηση σε τιμές κάτω του κόστους (ρευστοποιήσιμη τιμή) πρέπει να επαληθευτεί από την πραγματικότητα (όταν αυτά πωληθούν).

## **3.8 ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

Η αποτίμηση των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης έχει σημαντική σπουδαιότητα για την οικονομική παρουσίαση της επιχείρησης, διότι εξυπηρετεί τους εξής δυο, εξαιρετικής βαρύτητας, σκοπούς:

1. Στοχεύει στο να προσδιορίσει την αξία με την οποία τα αποθέματα θα εμφανιστούν στον ισολογισμό, δηλαδή στοχεύει στην αλήθεια του ισολογισμού.
2. Στοχεύει στο να προσδιορίσει το κόστος των πωλημένων, το οποίο αντιπαραβάλλεται με τα έσοδα από τις πωλήσεις, δηλαδή στοχεύει στον ακριβή προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης.

Είναι γνωστό, ότι μεταξύ της αξίας των αποθεμάτων λήξης και του κόστους των πωλημένων υπάρχει αντίστροφη σχέση. Όσο μεγαλύτερη λογιστική αξία (κόστος) δίνεται στα αποθέματα λήξης, τόσο μικρότερο κόστος απομένει για τα

πωλημένα και αντίστροφα. Οι λογιστικές, λοιπόν, μέθοδοι που υπερεκτιμούν την αξία των αποθεμάτων λήξης οδηγούν σε υποεκτίμηση του κόστους των πωλημένων και συνεπώς σε μεγαλύτερο αποτέλεσμα χρήσης. Αντίθετα οι μέθοδοι που υποεκτιμούν την αξία των αποθεμάτων λήξης, οδηγούν σε υπερεκτίμηση του κόστους πωλημένων και άρα σε μικρότερο αποτέλεσμα χρήσης. Έτσι, μεταξύ της αξίας των αποθεμάτων λήξης και του αποτελέσματος της χρήσης υπάρχει αναλογική σχέση, ενώ υπάρχει αντίστροφη σχέση μεταξύ αξίας αποθεμάτων λήξης και κόστους πωλημένων.

Στα τελευταία χρόνια επικράτησε να δίνεται μεγαλύτερη έμφαση στην ακριβέστερη μέτρηση του αποτελέσματος της χρήσης, δηλαδή του κόστους των πωλημένων, παρά στην αλήθεια του ισολογισμού, δηλαδή στην ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων λήξης. Έτσι ο κύριος σκοπός στη λογιστική των αποθεμάτων είναι η αντιπαράθεση του κατάλληλου κόστους με τα αντίστοιχα έσοδα, για να επιτυγχάνεται ο προσδιορισμός ακριβέστερου αποτελέσματος χρήσης.

Πρέπει να επισημανθεί όμως ότι, αφού κύριος στόχος της αποτίμησης των αποθεμάτων λήξης είναι ο ακριβής προσδιορισμός του αποτελέσματος, θα πρέπει να είναι ακριβής και η αξία των αποθεμάτων λήξης που αναγράφονται στους ισολογισμούς και η οποία αξία θα αποτελέσει το κόστος των πωλημένων στις επόμενες χρήσεις. Μόνο όταν το κόστος αυτό είναι ακριβές θα είναι ακριβή και τα αποτελέσματα των επόμενων χρήσεων. Η αποτίμηση, συνεπώς, των αποθεμάτων λήξης πρέπει να γίνεται με στόχο την ορθότητα των αποτελεσμάτων, όχι μόνο της συγκεκριμένης χρήσης, αλλά και των επόμενων χρήσεων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΘΟΔΩΝ

#### 4.1 ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με την λογιστική θεωρία, οι μέθοδοι αποτίμησης των αποθεμάτων κατατάσσονται συνήθως σε τρεις μεγάλες κατηγορίες : α) Στις μεθόδους εκείνες που βασίζονται στο κόστος κτήσης, β) Σε αυτές που απομακρύνονται από το κόστος κτήσης και γ) στις μεθόδους που εκτιμούν την αξία των αποθεμάτων. Έτσι έχουμε τις εξής γνωστές μεθόδους :

#### • ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΟΥ ΒΑΣΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ :

1. Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους
2. Μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Ορού
3. Μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.)
4. Μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.)
5. Μέθοδος του εξατομικευμένου Κόστους
6. Μέθοδος του προτύπου Κόστους
7. Μέθοδος του βασικού αποθέματος

#### • ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΟΥ ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ :

1. Μέθοδος της χαμηλότερης τιμής μεταξύ κόστους κτήσης και τρέχουσας τιμής.
2. Μέθοδος της τρέχουσας τιμής.

• ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΟΥ ΕΚΤΙΜΟΥΝ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ :

1. Μέθοδος του ποσοστού μικτού κέρδους
2. Μέθοδος αποτίμησης στις τιμές λιανικής πώλησης

Τις μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων διέπουν οι ακόλουθες λογιστικές αρχές :

**α) Η αρχή του κόστους κτήσης.**

Όταν αποκτιούνται τα αποθέματα, καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους και όταν πωλούνται, το κόστος αντιπαραβάλλεται με τα έσοδα συμφωνά με την αρχή της αντιπαράθεσης εσόδων-εξόδων. Τα αποθέματα τέλους χρήσης αποτιμώνται επίσης με βάση αυτήν την αρχή εκτός εάν υποστούν ζημιά οπότε αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία.

**β) Η αρχή της συντηρητικότητας.**

Ως τιμή αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης χρησιμοποιείται η κατώτερη δυνατή τιμή από τις περισσότερες τιμές που μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

**γ) Η αρχή της συνέπειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της συνέπειας οι μέθοδοι που αποτιμώνται τα αποθέματα δεν πρέπει να μεταβάλλονται από την μια χρήση στην άλλη, ώστε να μπορούν να συγκριθούν οι χρήσεις.

## **δ) Η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας των επιχειρήσεων.**

Οι καθιερωμένοι κανόνες αποτίμησης εφαρμόζονται υπό την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση θα εξακολουθήσει την δραστηριότητά της.

### **4.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.**

#### **4.2.1 Μέθοδος βασικού αποθέματος**

Σύμφωνα με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 42/1989 προκειμένου να εφαρμοστεί η μέθοδος του βασικού αποθέματος από μια εταιρία, θα πρέπει να διαχωριστούν τα αποθέματα της εταιρικής χρήσης σε βασικό απόθεμα και υπεραπόθεμα. Ως κριτήριο για τον διαχωρισμό λαμβάνεται :

- Για το βασικό απόθεμα, η ποσότητα εκείνη που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησης κάτω από συνηθισμένες και ομαλές συνθήκες.

- Για το υπεραπόθεμα, η ποσότητα που προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων.

Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσης του. Τα υπεραποθέματα αποτιμούνται με μια από τις παρακάτω μεθόδους :

1. Μέσης Σταθμικής Τιμής
2. Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου
3. F.I.F.O.
4. L.I.F.O.

#### **4.2.2 Μέθοδος έκπτωσης ποσοστού μικτού κέρδους.**

Σύμφωνα με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 99/1992, η μέθοδος του ποσοστού μικτού κέρδους δεν μπορεί να θεωρηθεί ως παραδεγμένη μέθοδος. Αυτό διότι η συγκεκριμένη μέθοδος δεν περιλαμβάνεται στις χρησιμοποιούμενες μεθόδους που αναφέρει το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 2 της Διεθνούς Επιτροπής Λογιστικών Προτύπων αλλά και γιατί έχει το μειονέκτημα ότι η τιμή κτήσης των μενόντων υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Η συγκεκριμένη μέθοδος θεωρείται αποδεκτή μόνο σε περίπτωση που νόμιμα δεν τηρείται αποθήκη κατά ποσότητα και αξία για τις εισαγωγές, όποτε αποτελεί και τον καλύτερο τρόπο προσδιορισμού της αξίας κτήσης των αποθεμάτων της απογραφής.

#### **4.2.3 Επιτρέπεται η χρησιμοποίηση δυο μεθόδων αποτίμησης για διακεκριμένες κατηγορίες αποθεμάτων.**

Σύμφωνα με την παραπάνω γνωμάτευση, επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, περισσότερες από μια μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων, με την προϋπόθεση ότι κάθε μέθοδος θα χρησιμοποιείται παγίως για την αποτίμηση ορισμένης κατηγορίας αποθεμάτων.

#### **4.2.4 Μέση Σταθμική Τιμή και Τελευταία Τιμή Αγοράς.**

Για τις μεθόδους της μέσης σταθμικής τιμής και της τελευταίας τιμής αγοράς, το Ε.ΣΥ.Λ. με την γνωμάτευση με αριθμό 202/94 ορίζει ότι :

**A.** Η μέθοδος της μέσης σταθμικής τιμής είναι παραδεκτή μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης καθώς



περιλαμβάνεται στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αλλά και στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο2. Η περίοδος στάθμισης για την συγκεκριμένη μέθοδο, είναι δυνατόν να είναι ετήσια ή μικρότερη του έτους (μηνιαία, διμηνιαία, κ.τ.λ.) αρκεί να ακολουθείται παγίως.

**Β.** Η μέθοδος της τελευταίας τιμής αγοράς δεν θεωρείται ως παραδεκτή μέθοδος, γιατί με αυτή προσδιορίζεται κόστος το οποίο δεν έχει πραγματοποιηθεί και συνεπώς δεν είναι ιστορικό κόστος, ενώ σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. και το Γ.Λ.Σ. η αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής πρέπει να γίνεται με βάση το ιστορικό κόστος.

#### **4.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ**

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε με την ανάλυση των σημαντικότερων από τις αναφερόμενες προηγουμένως μεθόδους, καθώς η εφαρμογή αυτών απαντάται συχνότερα στις ελληνικές επιχειρήσεις. Αυτές είναι:

- i)** Η μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους.
- ii)** Η μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου.
- iii)** Η μέθοδος F.I.F.O.
- iv)** Η μέθοδος L.I.F.O.
- v)** Η μέθοδος της πρότυπης τιμής (πρότυπου κόστους).
- vi)** Η μέθοδος της τρέχουσας τιμής.

Οι πέντε πρώτες μέθοδοι χρησιμοποιούν και βασίζονται στο κόστος κτήσης ενώ η τελευταία μέθοδος απομακρύνεται από το κόστος κτήσης και χρησιμοποιεί την τρέχουσα τιμή για την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης.

#### 4.3.1 Γενικά για τις μεθόδους ροής κόστους κτήσης.

Όταν η επιχείρηση αγοράζει ή παράγει αγαθά έχουμε εισροή αγαθών, ενώ αντίθετα όταν πωλεί αγαθά έχουμε μια εκροή αγαθών. Η ποσοτική αυτή εισροή - εκροή αγαθών ονομάζεται φυσική ροή αποθεμάτων. Τα αποθέματα όμως εισρέουν και εκρέουν με κάποιο κόστος κτήσης και άρα συγχρόνως με την φυσική ροή, έχουμε και τη ροή κόστους αποθεμάτων. Η διαφορά μεταξύ εισροών και εκροών κόστους αποτελεί το κόστος των μένοντων αποθεμάτων.

Κατά την διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης αγοράζονται ή παράγονται αποθέματα με διαφορετικό κόστος ανά μονάδα, ενώ πωλούνται ή αναλώνονται αποθέματα που αντιστοιχούν σε περισσότερες της μιας μονάδας κόστους. Επομένως προκύπτει θέμα επιλογής των μονάδων κόστους εκείνων, ώστε το κόστος των μένοντων αποθεμάτων και των πωλημένων να προσδιορίζεται κατά λογικό τρόπο.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ. η τιμή κτήσης ή κόστος κτήσης υπολογίζεται σύμφωνα με μια από τις μεθόδους που αναλύουμε παρακάτω ή με οποιαδήποτε άλλη παραδεκτή μέθοδο.

Για την καλύτερη κατανόηση των μεθόδων που αναπτύσσουμε παρακάτω, παραθέτουμε στην ανάλυση των μεθόδων παραδείγματα που βασίζονται στα ακόλουθα δεδομένα :

#### **Παράδειγμα :**

Έστω ότι έγιναν οι ακόλουθες συναλλαγές μέσα σε έναν μήνα :

Ημ/νία	Συναλλαγή	Μονάδες	Τιμή	Αξία	Αναλωμένες	Υπόλοιπο
1/1	Απόθεμα Έναρξης	200	*10	=2000		200
8/1	Αγορά	600	*12	=7200		800
10/1	Πώληση				500	300
15/1	Αγορά	500	*15	=7500		800
20/1	Πώληση				400	400
25/1	Αγορά	300	*17	=5100		700
27/1	Πώληση				400	300
	Σύνολο	1600		21800	1300	

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα από τις συναλλαγές του μήνα θα παραθέτουμε και τα παραδείγματα στην κάθε αναλυθείσα μέθοδο.

#### 4.3.2 Η Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους.

Κατά την μέθοδο αυτή, η μέση σταθμική τιμή κτήσης υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

Αξία αποθέματος έναρξης περιόδου + αξία αγορών περιόδου σε τιμή κτήσης.

Ποσότητες αποθεμάτων έναρξης περιόδου + αγορασθείσες ποσότητες περιόδου

Η μέση σταθμική τιμή μονάδος που προσδιορίζεται από τον παραπάνω τύπο χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων λήξης και του κόστους πωληθέντων. Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους χρησιμοποιεί τις ποσότητες σαν συντελεστή στάθμισης.

Η μέθοδος επιβάλλει τις εξής ενέργειες:

i) Κάθε νέα ποσότητα που παραλαμβάνεται, προστίθεται στην ήδη υπάρχουσα.

ii) Το κόστος της ποσότητας αυτής προστίθεται στο κόστος της ποσότητας που ήδη υπάρχει.

iii) Διάρθρωση της αξίας του κάθε νέου υπολοίπου με τις υπόλοιπες μονάδες.

Έτσι για κάθε νέα παραλαβή προκύπτει η ανάγκη υπολογισμού ενός νέου μέσου όρου.

Η συγκεκριμένη μέθοδος στηρίζεται στην εκδοχή ότι η πιο ενδεδειγμένη τιμή για την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης είναι το πιο αντιπροσωπευτικό μέσο κόστος κτήσεως της μονάδας του αποθέματος στην περίοδο.

Η περίοδος σταθμίσεως μπορεί να είναι είτε: α) ετήσια, ολόκληρη η χρήση δηλαδή, οπότε μιλάμε για ετήσιο μέσο σταθμικό κόστος, είτε β) μικρότερη του έτους οπότε μιλάμε για μηνιαίο ή τριμηνιαίο μέσο σταθμικό κόστος. Η μέθοδος του Μέσου σταθμικού κόστους εφαρμόζεται ευρύτατα στην πράξη διότι είναι εύκολη στην εφαρμογή της, προσδιορίζει το κόστος μονάδας σε μια αντικειμενική βάση γιατί υποθέτει ότι η τιμή των ομοειδών μονάδων θα είναι ίση για όλες τις μονάδες, είναι απαλλαγμένη από περιθώρια υποκειμενικών χειρισμών και ελαχιστοποιεί τις επιδράσεις των ακραίων τιμών στην αγορά αφού εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής. Έτσι με την μέθοδο αυτή, σε μια αγορά που οι τιμές παρουσιάζουν ανυψωτική τάση το μέσο κόστος είναι χαμηλότερο από το τρέχον κόστος, ενώ σε μια αγορά που οι τιμές είναι πτωτικές το μέσο κόστος είναι υψηλότερο από το τρέχον κόστος.

Στα μειονεκτήματα της μεθόδου θα μπορούσαμε να καταλογίσουμε τα προβλήματα στρογγυλοποίησης που παρουσιάζονται με την διάρθρωση της αξίας δια των μονάδων καθώς και το γεγονός ότι οι πωλήσεις αποτιμούνται σε φανταστικές τιμές. Για αυτό και η μέθοδος κατακρίνεται αφού

στα τρέχοντα έσοδα πωλήσεων δεν αντιπαραθέτει το τρέχον κόστος κτήσεως των πωληθέντων μονάδων.

Η μέθοδος ενδείκνυται για τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σύστημα της περιοδικής απογραφής των αποθεμάτων οπότε στο τέλος της χρήσης που προσδιορίζεται το μέσο σταθμικό κόστος απογράφονται τα μένονια και προσδιορίζεται η αξία αυτών και το κόστος πωληθέντων. Αν εφαρμόζεται η διαρκής απογραφή από την επιχείρηση, το μέσο σταθμικό κόστος δεν είναι δυνατόν να υπολογιστεί πριν από την τελευταία αγορά της περιόδου οπότε οι αναλώσεις ή πωλήσεις καθώς και το υπόλοιπο των αποθεμάτων παρακολουθούνται στην διάρκεια της περιόδου μόνο κατά ποσότητα. Στην περίπτωση αυτή ενδείκνυται η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου.

Παραθέτουμε ένα παράδειγμα για την κατανόηση εφαρμογής της μεθόδου.

**Παράδειγμα :**

Σύμφωνα με τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1 θα έχω :

Απόθεμα Έναρξης :	200 μον * 10 €/μον	=2000
Αγορές : 8/1	600 μον * 12 €/μον	=7200
15/1	500 μον * 15 €/μον	=7500
25/1	300 μον * 17 €/μον	=5100
	<hr/>	
Σύνολο :	1600	21800

Από τον τύπο του Μέσου Σταθμικού Όρου έχω :

$$\frac{2000 + 19800}{200 + 1400} = 13.625 \text{ €/μον}$$

Άρα η αξία των αποθεμάτων λήξης είναι : 300 \* 13.625 = 4087.5 €

Και η αξία των πωλήσεων είναι : 1300 \* 13,625 = 17712,5 €

Σύνολο 21800 €

**4.3.3 Μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου.**

Σύμφωνα με αυτή την μέθοδο, μετά από κάθε εισαγωγή εμπορευμάτων προσδιορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου σύμφωνα με τον εξής τύπο:

Αξία προηγούμενου υπολοίπου + αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης.

Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου + ποσότητα νέας αγοράς.

Όπως αναφέραμε προηγουμένως, το ετήσιο μέσο σταθμικό κόστος, προσδιορίζεται στο τέλος της χρήσης άρα αν η επιχείρηση εφαρμόζει σύστημα διαρκούς απογραφής δεν δύναται κατά την διάρκεια της χρήσης να προσδιορίσει το κόστος πωληθέντων ή αναλώσεων. Έτσι αν σαν μέσο κόστος της μονάδος χρησιμοποιηθεί εκείνο που προκύπτει μετά από κάθε αγορά αγαθών προσδιορίζουμε το κόστος πωληθέντων.

Η συγκεκριμένη μέθοδος παρουσιάζει και αυτή το πλεονέκτημα της αντικειμενικότητας διότι δεν αφήνει περιθώρια προσωπικών χειρισμών και παρουσιάζει ένα αντιπροσωπευτικό μέσο κόστος που προσεγγίζει αρκετά το τρέχον κόστος, ενώ υπάρχει και ευκολία στην εφαρμογή της. Παράλληλα όμως υπάρχει το μειονέκτημα ότι με την συγκεκριμένη μέθοδο η προσδιοριζόμενη μέση τιμή υπολοίπου είναι φανταστική τιμή καθώς δεν παρουσιάζεται ποτέ στην πραγματικότητα σαν τιμή ενώ υπάρχει και το πρόβλημα της στρογγυλοποίησης πολλές φορές κατά την εφαρμογή της.

Παραθέτουμε ένα παράδειγμα για την κατανόηση εφαρμογής της μεθόδου :

### Παράδειγμα :

Σύμφωνα με τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1 θα έχω μετά από κάθε αγορά την εφαρμογή του τύπου άρα :

Αρχικό απόθεμα :  $200 \text{ μον} * 10 \text{ €/μον} = 2000 \text{ €}$

Στις 8/1 αγορά :  $600 \text{ μον} * 12 \text{ €/μον} = 7200 \text{ €}$

Και από τον τύπο έχω  $2000 + 7200 / 200 + 400 = 15,333 \text{ €/μον}$

Άρα στην πώληση στις 10/1 έχω :  $500 \text{ μον} * 15,333 \text{ €/μον} = 7666,5 \text{ €}$

Και η αξία υπολοίπου είναι :  $300 \text{ μον} * 15,333 \text{ €/μον} = 1533,5 \text{ €}$

Στις 15/1 αγορά :  $500 \text{ μον} * 15 \text{ €/μον} = 7500 \text{ €}$

Και από τον τύπο έχω :  $1533,5 + 7500/300+500 = 11,291\text{€/μον}$

Αρα στην πώληση στις 20/1 έχω :  $400 \text{ μον} * 11,291 \text{ €/μον} = 4516,4 \text{ €}$

Και η αξία υπολοίπου είναι :  $400 \text{ μον} * 11,291 \text{ €/μον} = 4516,4 \text{ €}$

Στις 25/1 αγορά :  $300 \text{ μον} * 17 \text{ €/μον} = 5100 \text{ €}$

Και από τον τύπο έχω :  $4516,4 + 5100/400+300 = 13,737\text{€/μον}$

Αρα στην πώληση στις 27/1 έχω :  $400 \text{ μον} * 13,737 \text{ €/μον} = 5494,8 \text{ €}$

Και η αξία αποθεμάτων λήξης :  $300 \text{ μον} * 13,737 \text{ €/μον} = 4121 \text{ €}$

#### **4.3.4 Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O)**

Σύμφωνα με την μέθοδο F.I.F.O. θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται - πωλείται πρώτη και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσης και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την τελευταία αγορά. Η αποτίμηση των πωλημένων - αναλωμένων γίνεται σύμφωνα με την σειρά εισαγωγής τους, για αυτό και η μέθοδος αυτή λέγεται και «Μέθοδος της σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων».

Με την συγκεκριμένη μέθοδο, τα αποθέματα τέλους χρήσης αποτιμούνται σε τιμές που πλησιάζουν προς τις τρέχουσες τιμές αγοράς και συνεπώς η αξία των αποθεμάτων που εμφανίζεται στον ισολογισμό είναι ορθότερη σε σύγκριση με άλλες μεθόδους. Παράλληλα όμως η F.I.F.O. στην αντιπαράθεση των τρεχόντων εσόδων από τις πωλήσεις με το

κόστος πωλήσεων αντιπαραθέτει όχι το τρέχον κόστος αλλά το κόστος κτήσεως των παλαιότερων αγορών. Άρα σε περιόδους πληθωριστικών πιέσεων με τη μέθοδο F.I.F.O. έχουμε αυξημένα λογιστικά κέρδη με συνέπεια την πληρωμή αυξημένου φόρου εισοδήματος από την επιχείρηση. Αντίθετα σε περιόδους χαμηλού πληθωρισμού, το λογιστικό αποτέλεσμα υποεκτιμάται κάτι που συνεπάγεται μειωμένο φόρο εισοδήματος.

Ένα ακόμη μειονέκτημα που παρουσιάζει η μέθοδος, εκτός της παραπάνω αναφερόμενης απομάκρυνσης από το τρέχον κόστος του κόστους πωληθέντων, είναι και η δυσκολία εφαρμογής της μεθόδου καθώς πρέπει να σημειώνεται κάθε φορά το υπόλοιπο μιας παραλαβής. Παρ' όλα αυτά η F.I.F.O. χρησιμοποιείται ευρέως στην αποτίμηση των αποθεμάτων διότι: i) είναι εφαρμόσιμη είτε με το σύστημα της διαρκούς απογραφής είτε με το σύστημα περιοδικής απογραφής, ii) είναι ρεαλιστική γιατί υποθέτει ότι οι παλιές παραλαβές θα προχωρήσουν πρώτες προς την παραγωγή, iii) είναι αντικειμενική καθώς δεν επηρεάζεται από υποκειμενικούς υπολογισμούς και iv) η αξία των αποθεμάτων στον ισολογισμό προσεγγίζει το τρέχον κόστος αντικαταστάσεως.

Όπως αναφέραμε η μέθοδος μπορεί να εφαρμοστεί είτε με το σύστημα της περιοδικής, είτε της διαρκούς απογραφής.

### **Παράδειγμα :**



Σύμφωνα με τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1 έχουμε :

Στις 10/1 Πώληση : 500 μον	{	200 μον * 10 €/μον από αποθ. έναρξης = 2000 € 300 μον * 12 €/μον από αγορά στις 8/1 = 3600 €
Στις 20/1 Πώληση : 400 μον	{	300 μον * 12 €/μον από αγορά στις 8/1 = 3600 € 100 μον * 15 €/μον από αγορά στις 15/1 = 1500 €
Στις 27/1 Πώληση : 400 μον		400 μον * 15 €/μον από αγορά στις 15/1 = 6000 €
Μένοντα	1300 μον	Κόστος πωληθέντων : 16700 €
	300 μον * 17 €/μον	από αγορά στις 25/1 : 5100 €
<b>Σύνολο :</b>	1600 μον	21800 €

Με την F.I.F.O. το κόστος πωλήσεων και μενόντων προσδιορίζεται στο ίδιο ύψος ακόμα και αν ο προσδιορισμός του κόστους γίνεται κατά τον χρόνο κάθε συναλλαγής.

#### 4.3.5 Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εισαγωγή (L.I.F.O.)

Κατά την μέθοδο αυτή, θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή και ότι τα τελικά αποθέματα προέρχονται από παλαιότερες εισαγωγές. Δηλαδή η αρχή των υπολογισμών της αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσης και η αποτίμηση των πωλημένων - αναλωμένων αγαθών γίνεται αντίθετα με την σειρά εισαγωγής τους. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

Αν και η παραπάνω εκδοχή δεν είναι σύμφωνα με την φυσική ροή των αποθεμάτων, εντούτοις θεωρείται πως για την μέτρηση του αποτελέσματος η ροή του κόστους είναι πιο σημαντική από την φυσική ροή των αποθεμάτων. Έτσι η F.I.F.O. βασίζεται στον ισχυρισμό πως η μέτρηση του αποτελέσματος πρέπει να βασίζεται στις τρέχουσες συνθήκες που επικρατούν στην αγορά και άρα τα έσοδα από τις πωλήσεις πρέπει να σχετίζονται με το τρέχον κόστος των πωληθέντων. Με την μέθοδο αυτή το κόστος πωληθέντων προσεγγίζει το τρέχον κόστος αντικαταστάσεώς τους αφού αποτιμούνται από τις πρόσφατες αγορές.

Συνεπώς η εφαρμογή της μεθόδου L.I.F.O. παρουσιάζει μειωμένα κέρδη κατά τον προσδιορισμό αυτών λογιστικά και κατά συνέπεια οδηγεί στον περιορισμό του υπολογιζόμενου φόρου εισοδήματος των επιχειρήσεων. Το γεγονός αυτό καθώς και η προαναφερόμενη διαπίστωση πως οι πωλήσεις αποτιμούνται σε τιμές κοντά στις τρέχουσες τιμές αγοράς αποτελούν τα δύο βασικότερα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει η μέθοδος από πλευράς επιχειρήσεων. Από τα παραπάνω προκύπτει το συμπέρασμα πως η εφαρμογή της μεθόδου ενδείκνυνται σε περιόδους έντονων πληθωριστικών πιέσεων.

Αντιθέτως στα μειονεκτήματα της μεθόδου θα μπορούσαμε να αναφέρουμε την σχετική δυσχρηστία στην εφαρμογή της καθώς και το γεγονός πως σε περιπτώσεις χορηγήσεων από πολύ παλιά παραλαβή, η αποτίμηση γίνεται σε τελείως εξωπραγματικές τιμές. Επίσης η υπόθεση από τη μέθοδο μιας ροής αποθεμάτων αντίθετης προς την πραγματικότητα, κάτι που σαφώς δεν είναι ρεαλιστικό, αποτελεί ένα ακόμη σημαντικό μειονέκτημα της μεθόδου.

Η μέθοδος L.I.F.O. μπορεί να εφαρμοστεί με το σύστημα της περιοδικής αλλά και της διαρκούς απογραφής, μόνο που στην περίπτωση της διαρκούς απογραφής η απογραφή δεν

γίνεται κατά τον χρόνο κάθε συναλλαγής αλλά στο τέλος της χρήσης.

### Παράδειγμα :

Από τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1 έχουμε :

Στις 10/1 Πώληση : 500 μον	→	$300 \text{ μον} * 17 \text{ €/μον από αγορά στις } 25/1 = 5100 \text{ €}$ $200 \text{ μον} * 15 \text{ €/μον από αγορά στις } 15/1 = 3000 \text{ €}$
Στις 20/1 Πώληση : 400 μον	→	$300 \text{ μον} * 15 \text{ €/μον από αγορά στις } 15/1 = 4500 \text{ €}$ $100 \text{ μον} * 12 \text{ €/μον από αγορά στις } 8/1 = 1200 \text{ €}$
Στις 27/1 Πώληση : 400 μον	→	$400 \text{ μον} * 12 \text{ €/μον από αγορά στις } 8/1 = 4800 \text{ €}$
1300 μον		Κόστος Πωληθέντων : 18600 €
Μένοντα	300 μον	$100 \text{ μον} * 12 \text{ €/μον από αγορά στις } 8/1 = 1200 \text{ €}$ $200 \text{ μον} * 10 \text{ €/μον από αποθ. έναρξης} = 2000 \text{ €}$
		3200 €
Σύνολο :	1600 μον	21800 €

### **4.3.6 Η μέθοδος Πρότυπου Κόστους ή Πρότυπης Τιμής (standard cost).**

Κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμώνται στις τιμές του πρότυπου κόστους. Η συγκεκριμένη μέθοδος χρησιμοποιείται στα πλαίσια της πρότυπης κοστολόγησης και χρησιμοποιεί μια προκαθορισμένη τιμή μονάδας για τις αγορές και για τις πωλήσεις.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ., οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σύστημα της πρότυπης κοστολόγησης έχουν τη δυνατότητα να αποτιμούν τα αποθέματά τους στις τιμές του

πρότυπου κόστους, με την προϋπόθεση ότι οι αποκλίσεις που ενδεχομένως να προκύψουν μεταξύ ιστορικού κόστους και του πρότυπου κόστους θα κατανέμονται ανάλογα στα μένοντα και στα πωληθέντα αποθέματα. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί στα μένοντα αποθέματα της απογραφής εμφανίζεται ιδιαίτερα.

Πρότυπο κόστος είναι το σύνολο των εξόδων και επιβαρύνσεων που προβλέπεται ότι θα απαιτηθούν για την κατασκευή ενός προτύπου δηλαδή υποδείγματος προϊόντος. Τα οικονομικά μεγέθη στο κόστος αυτό, προϋπολογίζονται σε πρότυπες ποσότητες και ποιότητες υλικών, χρόνο επεξεργασίας και άμεσης εργασίας και ακριβή χρόνο λειτουργίας μηχανημάτων. Το κόστος αυτό αποτελεί ένα ιδεώδες ή προϋπολογιζόμενο κόστος απαλλαγμένο από τις απώλειες και τα έξοδα που οφείλονται σε αναποτελεσματικότητα ή σε μη φυσιολογικές συνθήκες. Η σύγκρισή του με το πραγματικό ή ιστορικό κόστος και οι αποκλίσεις που διαπιστώνονται, διορθώνονται λογιστικά με ιδιαίτερο λογαριασμό.

Η μέθοδος μπορεί να εφαρμοστεί μόνο όταν τηρείται η αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης που περιλαμβάνει την 9<sup>η</sup> ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ. και δεν μπορεί να εφαρμοστεί στην εξωλογιστική κοστολόγηση.

Σαν πλεονέκτημα της μεθόδου θα μπορούσαμε να αναφέρουμε την απλότητα στην εφαρμογή της και το γεγονός ότι δεν αλλάζει συχνά μέσα σε μια οικονομική χρήση. Ακόμη επιτρέπει τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας του τμήματος αγорών. Τέλος εξαλείφει τις διακυμάνσεις τιμής από το κόστος και έτσι επιτρέπει συγκρίσεις μεταξύ χρονικών περιόδων.

Σαν μειονεκτήματα της μεθόδου αναφέρουμε: i) την δυσκολία στον αρχικό προσδιορισμό της πρότυπης τιμής, ii) ότι αγνοεί τις τάσεις των τιμών, iii) το γεγονός πως οι πωλήσεις αποτιμώνται σε τιμές που ίσως να απέχουν πολύ από τις

τρέχουσες της αγοράς και iv) την δημιουργία κερδών ή ζημιών λογιστικά που όμως δεν θεωρείται τόσο σημαντικό καθώς όλες οι αποκλίσεις του πρότυπου κόστους που δημιουργούνται, τακτοποιούνται λογιστικά στο τέλος της χρήσης.

Παραθέτουμε ένα παράδειγμα για την καλύτερη κατανόηση εφαρμογής της μεθόδου :

### **Παράδειγμα :**

Έστω ότι από την επιχείρηση έχει προσδιοριστεί το ύψος της πρότυπης τιμής, τότε τα αποθέματα θα αποτιμηθούν στην τιμή του πρότυπου κόστους.

Αρα με τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1 και έστω ότι η πρότυπη τιμή είναι **15 €/μονάδα** θα έχουμε όλες τις αγορές και όλες τις πωλήσεις με τιμή αποτίμησης την πρότυπη τιμή δηλαδή: **15 €/μονάδα**.

Έτσι, τα μένοντα που στο παράδειγμα μας είναι **300** μονάδες θα αποτιμηθούν ως εξής :

Μένοντα κόστος :  $300 \text{ μον} * 15 \text{ €/μον} = 4500 \text{ €}$

Κόστος πωληθέντων (πρότυπο) :  $1300 \text{ μον} * 15 \text{ €/μον} = 19500 \text{ €}$

### **4.3.7 Η μέθοδος της Τρέχουσας τιμής.**

Η μέθοδος της τρέχουσας τιμής ή τιμής αντικατάστασης απομακρύνεται από τις μεθόδους που χρησιμοποιούν την τιμή κτήσης για την αποτίμηση των αποθεμάτων όπως όλες οι προηγουμένως αναλυθείσες μέθοδοι. Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιεί για την αποτίμηση των αποθεμάτων την τρέχουσα τιμή αγοράς. Αυτό σημαίνει πως η τρέχουσα τιμή πρέπει να είναι γνωστή την στιγμή της χορήγησης, κάτι που ίσως να είναι δύσκολο να βρεθεί η για να βρεθεί χρειάζεται αρκετή προσπάθεια. Η τρέχουσα τιμή αγορά διαμορφώνεται με τον συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσης. Σε

περίπτωση που ο προσδιορισμός της τρέχουσας τιμής κτήσης είναι αδύνατος, εφαρμόζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Τα πλεονεκτήματα της μεθόδου της τρέχουσας τιμής είναι η απλότητα στην εφαρμογή της όσον αφορά τους υπολογισμούς καθώς αυτοί είναι σχετικά απλοί. Ακόμη θετικό στοιχείο είναι και το γεγονός πως οι πωλήσεις γίνονται σε τρέχουσες τιμές.

Σαν μειονέκτημα της μεθόδου θα μπορούσαμε να αναφέρουμε το γεγονός πως ίσως κατά την εφαρμογή της υπάρχουν δυσκολίες στον εντοπισμό της τρέχουσας τιμής ιδίως για τα εισαγόμενα υλικά και για τα υλικά που συμφωνείται ειδική τιμή με τον προμηθευτή. Επίσης λόγω της χρησιμοποίησης της τρέχουσας τιμής υπάρχει το ενδεχόμενο δημιουργίας λογιστικών κερδών ή ζημιών τα οποία προέρχονται αποκλειστικά από τις διακυμάνσεις της τρέχουσας τιμής.

#### Παράδειγμα :

Έστω ότι οι τρέχουσες τιμές της αγοράς είναι γνωστές και ότι από τα δεδομένα του παραδείγματος της § 4.3.1, στις ημερομηνίες οι τρέχουσες τιμές ήταν οι εξής :

Ημ/νία	Συναλλαγή	Τιμή
1/1	Απόθεμα	10 €/μον
8/1	Αγορά	12 €/μον
10/1	Πώληση	14 €/μον
15/1	Αγορά	15 €/μον
20/1	Πώληση	16 €/μον
25/1	Αγορά	17 €/μον
27/1	Πώληση	18 €/μον

Η ανάπτυξη της καρτέλας της αποθήκης στην περίπτωση της χρησιμοποίησης της μεθόδου της Τρέχουσας Τιμής θα είναι :

Ημ/νια	Αγορές (ποσότητα * Τιμή μονάδος)	Πωλήσεις (ποσότητα * Τιμή μονάδος)	Υπόλοιπο (ποσότητα * Τιμή μονάδος)
1/1			200 * 10 = 2000 €
8/1	600 * 12 = 7200 €		800 * 12 = 9600 €
10/1		500 * 14 = 7000 €	300 * 14 = 4200 €
15/1	500 * 15 = 7500 €		800 * 15 = 12000 €
20/1		400 * 16 = 6400 €	400 * 16 = 6400 €
25/1	300 * 17 = 5100 €		700 * 17 = 11900 €
27/1		400 * 18 = 7200 €	300 * 18 = 5400 €

#### **4.4 ΑΛΛΑΓΗ ΜΕΘΟΔΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ Ή ΤΙΜΗΣ ΚΤΗΣΗΣ.**

##### **4.4.1 Η σημασία της αρχής της συνέπειας στην αποτίμηση αποθεμάτων.**

Η λογιστική αρχή της συνέπειας, υπαγορεύει στην επιχείρηση την υποχρέωση να εφαρμόζει κατά πάγιο τρόπο τις μεθόδους που επέλεξε για την αποτίμηση των αποθεμάτων της και να μην γίνεται αλλαγή των επιλεγμένων μεθόδων από χρήση σε χρήση. Χωρίς αυτήν την βασική αρχή, η επιχείρηση θα μπορούσε να αυξομειώνει τα αποτελέσματά της αλλάζοντας την μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων της.

Να τονίσουμε πως μια επιχείρηση δεν υποχρεούται να εφαρμόζει μια μέθοδο αποτίμησης για όλες τις κατηγορίες αποθεμάτων της. Έτσι μπορεί να εφαρμόζει άλλη μέθοδο στις

πρώτες ύλες και άλλη στα έτοιμα προϊόντα της για παράδειγμα. Επίσης δεν υπάρχει υποχρέωση της εφαρμογής μιας μεθόδου από όλες τις επιχειρήσεις του κλάδου.

Έτσι με την αρχή της συνέπειας και την υποχρέωση της τήρησης ίδιας μεθόδου από χρήση σε χρήση υπάρχει η δυνατότητα από τους ενδιαφερόμενους για την επιχείρηση να συγκρίνουν διαχρονικά τα λογιστικά της αποτελέσματα και τον ισολογισμό της, αφού υπάρχει η βεβαιότητα ότι η επιχείρηση εφάρμοσε τις ίδιες λογιστικές μεθόδους για τις συγκρινόμενες χρήσεις.

Βέβαια με την αρχή της συνέπειας δεν σημαίνει πως μια επιχείρηση δεν μπορεί ποτέ να αλλάξει τις μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων της. Αλλά θα πρέπει να αποκαλύψει την αλλαγή της μεθόδου καθώς και να προβεί στις κατάλληλες ενέργειες σύμφωνα με την φορολογούσα αρχή.

#### **4.4.2 Αλλαγή μεθόδου αποτίμησης από άποψη κείμενης νομοθεσίας.**

Η ελληνική νομοθεσία σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ. παρέχει στην επιχείρηση το δικαίωμα να επιλέξει μια από τις μεθόδους που αναφέρθηκαν για τον προσδιορισμό της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων της. Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων επιλέγεται στην πρώτη χρήση αν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί να εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο και χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

Παράλληλα όμως για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους, επιτρέπεται μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.) η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.



Η έγκριση παρέχεται ύστερα από αίτηση που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πέντε (5) τουλάχιστον μήνες πριν την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Για παράδειγμα, εάν η διαχειριστική περίοδος είναι από 1/1 - 31/12 η αίτηση υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τις 31/7 ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα αν είναι αργία.

Σε περίπτωση που εφαρμόζεται η μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους, χρειάζεται έγκριση από την Ε.Λ.Β. για την αλλαγή της περιόδου στάθμισης π.χ. από ετήσια σε τριμηνιαία. Στην αίτηση προς την Ε.Λ.Β. για αλλαγή μεθόδου θα πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται η αλλαγή αυτή καθώς και να αναφέρεται η επίδραση της αλλαγής στα αποτελέσματα χρήσης της επιχείρησης.

#### 4.4.3 Παράδειγμα Αλλαγής Μεθόδου Αποτίμησης Αποθεμάτων.

Αν στο παράδειγμα της § 4.3.1 η επιχείρηση εφαρμόζε στις προηγούμενες χρήσεις την μέθοδο F.I.F.O. και στην χρήση που κλείνει εγκαταλείπει την F.I.F.O. και εφαρμόσει την μέθοδο L.I.F.O, στην χρήση θα προκύψει η ακόλουθη μεταβολή στο αποτέλεσμα και στην αξία των αποτιμώμενων αποθεμάτων :

Αξία αποθεμάτων με την παλιά μέθοδο F.I.F.O :

Μονάδες 300 \* 17 €/μονάδα = 5100 €

Αξία αποθεμάτων με τη νέα μέθοδο L.I.F.O :

Μονάδες 100 \* 12 €/μονάδα = 1200 €

200 \* 10 €/μονάδα = 2000 €

---

3200 €

Διαφορά λόγω αλλαγής μεθόδου :

1900 €

Αρα λόγω της αλλαγής της μεθόδου, τα κέρδη της χρήσης προ φόρων θα εμφανιστούν μειωμένα κατά 1900 € και θα εμφανιστεί και ισόποση μείωση στα αποθέματα.

Στις οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιευτούν, θα πρέπει να ανακοινωθεί η αλλαγή της μεθόδου καθώς και οι επιπτώσεις της στο προ φόρων αποτέλεσμα της χρήσης.

#### **4.5 ΠΟΙΑ ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΔΕΙΚΝΥΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ;**

Σύμφωνα με όσα έχουν αναφερθεί στο κεφάλαιο παραπάνω, όλες οι μέθοδοι που αναπτύχθηκαν εφαρμόζονται στην πράξη από τις επιχειρήσεις. Γεννάται λοιπόν το ερώτημα ποια μέθοδος ενδείκνυται για την αποτίμηση των αποθεμάτων, ή για την ακρίβεια, ποια μέθοδος πρέπει να επιλέγει η επιχείρηση στην συγκεκριμένη εκάστοτε περίπτωση;

Όταν η κάθε επιχείρηση πρέπει να επιλέξει μια από τις μεθόδους, θα πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη σημασία στην επίδραση της επιλογής αυτής στον ισολογισμό της, δηλαδή στην αξία των αποθεμάτων λήξης, στο λογαριασμό αποτελεσμάτων και στο κόστος πωλήσεων καθώς και στον καθορισμό των τιμών πώλησης. Η επιλογή της καταλληλότερης μεθόδου αποτίμησης είναι δύσκολο έργο καθώς υπάρχει επίπτωση ιδιαίτερα στον ισολογισμό και στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, που προορίζονται για διαφορετικούς σκοπούς. Στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης, ο ρόλος της αξίας των αποθεμάτων είναι η αντιπαράθεση των εσόδων με το κόστος πωλήσεων. Ενώ στον ισολογισμό, τα αποθέματα μαζί με τα άλλα κυκλοφορούντα στοιχεία θεωρούνται σαν ένα δείγμα της ικανότητας της επιχείρησης να αντιμετωπίζει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Τέλος ένας άλλος παράγοντας που είναι δύσκολο να αγνοηθεί κατά την επιλογή της μεθόδου αποτίμησης, είναι και η επίπτωση από το φόρο

εισοδήματος στην οικονομική θέση αλλά και στη ρευστότητα της επιχείρησης.

Όλες οι μέθοδοι που έχουν αναλυθεί προηγουμένως έχουν κάποια πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα στην εφαρμογή τους στις διάφορες συνθήκες της αγοράς, τα οποία έχουν αναφερθεί παραπάνω στην ανάλυση των μεθόδων.

Γενικά θα μπορούσαμε να αναφέρουμε πως η μέθοδος της Μ.Σ.Τ. πλεονεκτεί στο γεγονός πως οι πωληθείσες μονάδες έχουν το ίδιο κόστος καθώς στηρίζεται στην υπόθεση ότι δεν πρέπει να γίνεται λογιστική παρακολούθηση των πωλουμένων αποθεμάτων. Το βασικό μειονέκτημα της μεθόδου, αποτελεί το γεγονός πως σε περιόδους πληθωρισμού το προσδιοριζόμενο αποτέλεσμα πωλήσεων δεν ανταποκρίνεται στις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς.

Σε τέτοιες συνθήκες υψηλού πληθωρισμού πλεονεκτεί η L.I.F.O. καθώς τείνει να ελαχιστοποιεί τα κέρδη επί των αποθεμάτων, σε αντίθεση με την μέθοδο F.I.F.O. που τείνει να τα μεγιστοποιεί.

Επομένως στο σύγχρονο οικονομικό περιβάλλον, όπου δίνεται ιδιαίτερη σημασία στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης σε σύγκριση με τον ισολογισμό, οι πληθωριστικοί ρυθμοί είναι υψηλοί και οι φορολογικές επιπτώσεις παίζουν σημαντικό ρόλο καθώς υπάρχει υψηλή φορολογία και χαμηλή ρευστότητα, η επιλογή της μεθόδου L.I.F.O. θεωρείται η πλέον ενδεδειγμένη. Θα πρέπει όμως να τονίσουμε πως η L.I.F.O. σε περιόδους πληθωρισμού οδηγεί σε εξαγωγή εσφαλμένων αριθμοδεικτών από την ανάλυση του ισολογισμού καθώς υποεκτιμά τα μένοντα αποθέματα.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει το σύστημα της πρότυπης κοστολόγησης και τηρείται η αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης (λογιστική κόστους) που περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Α.Σ. , έχει την δυνατότητα να αποτιμήσει τα αποθέματα σύμφωνα με

την μέθοδο του πρότυπου κόστους. Η μέθοδος αυτή ενδείκνυται στην περίπτωση που η επιχείρηση στοχεύει στον έλεγχο των τιμών της αγοράς, καθώς επιτρέπει να ελεγχθεί η αποτελεσματικότητα του τμήματος αγορών αφού έχοντας πρότυπες ποσότητες και τιμές παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα μεγέθη κατά την προμήθεια των αγαθών.

Για την λήψη καλύτερων επιχειρηματικών αποφάσεων, χρησιμοποιείται η μέθοδος της Τρέχουσας Τιμής. Με την εφαρμογή της εν λόγω μεθόδου οι κορηγήσεις των αποθεμάτων γίνονται σε τρέχουσες τιμές. Αυτό διευκολύνει την επιχείρηση να βγάλει χρήσιμα συμπεράσματα βάσει στοιχείων που κοστολογούνται σε σημερινές και μόνο τιμές.

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι η σύγχρονη αντίληψη στρέφεται στην άποψη πως κατά την επιλογή της προσφορότερης μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων, πρωταρχικός παράγοντας πρέπει να είναι η ρεαλιστική μέτρηση των αποτελεσμάτων.

Συμπερασματικά, η επιλογή της μεθόδου που θα υιοθετήσει η επιχείρηση εναπόκειται στην συνεργασία της διοίκησης και του λογιστηρίου. Θα πρέπει όμως να ληφθούν υπόψη οι τρέχουσες συνθήκες της αγοράς καθώς και άλλοι παράγοντες όπως η χρηματική ροή της επιχείρησης μέσω της φορολογίας κερδών χρήσης. Έτσι η επιχείρηση θα έχει τις σωστές προϋποθέσεις να εξαγει τους απαραίτητους χρηματοοικονομικούς δείκτες που αντιπροσωπεύουν τις παρούσες αλλά και τις μελλοντικές δυνατότητες της επιχείρησης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

### ΕΡΕΥΝΑ ΜΕΘΟΔΩΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

#### 5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΡΕΥΝΑ.

Σε ένα οικονομικό περιβάλλον, όπου οι τιμές των αγαθών και υπηρεσιών διαρκώς μεταβάλλονται, η επιλογή της μεθόδου αποτίμησης αποθεμάτων αποκτά ιδιαίτερη σημασία για την επιχείρηση. Αυτό γιατί όπως αναφέραμε και στα προηγούμενα κεφάλαια, η μέθοδος αποτίμησης επηρεάζει το αποτέλεσμα χρήσης και τον ισολογισμό και κατ' επέκταση τους χρηματοοικονομικούς δείκτες, αλλά κυρίως την χρηματική ροή της επιχειρήσεως μέσω της φορολογίας κερδών της. Ποιοι είναι όμως οι παράγοντες εκείνοι που προσδιορίζουν την επιλογή της μεθόδου αποτίμησης αποθεμάτων ;

Η πιο διαδεδομένη άποψη είναι πως οι επιχειρήσεις επιλέγουν εκείνη την μέθοδο αποτίμησης η οποία δίνει την μικρότερη παρούσα αξία των μελλοντικών φόρων επί των κερδών χρήσης. Υπάρχουν όμως και άλλες απόψεις που έχουν διατυπωθεί, όπως η σχέση των αμοιβών του Δ.Σ. μιας επιχείρησης με τα κέρδη της, το καθεστώς ιδιοκτησίας της επιχείρησης αλλά και η άποψη που έχει να κάνει με την δανειακή επιβάρυνση και τα κέρδη της.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, προκείμενου να διερευνήσουμε ποια μέθοδος έχει υιοθετηθεί περισσότερο και για ποιους λόγους από τις επιχειρήσεις της περιοχής, οι οποίες όπως και όλες οι επιχειρήσεις στην Ελλάδα είναι βασικά μικρού μεγέθους και ο πληθωρισμός είναι σχεδόν διαρκής και υψηλός, διεξαγάγαμε μια έρευνα με ερωτηματολόγια. Η έρευνα αυτή απευθύνθηκε στις επιχειρήσεις της ευρύτερης περιοχής της Πάτρας.

## 5.2 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την διεξαγωγή της έρευνας ώστε να δούμε ποια μέθοδος προτιμάται περισσότερο, από ποιες επιχειρήσεις και για ποιους λόγους, δημιουργήσαμε δυο ομάδες ερωτήσεων.

Η πρώτη ομάδα περιελάμβανε γενικές ερωτήσεις για την επιχείρηση όπως ο κλάδος δραστηριοποίησης της, το μέγεθος και η νομική μορφή της, αν εφαρμόζει περιοδική ή διαρκής απογραφή και άλλες. Σε αυτό το ερωτηματολόγιο απαντούσε επίσης η επιχείρηση ποια μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιεί, αν υπήρχε προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος και αν η μέθοδος επιλέχθηκε από την διοίκηση, το λογιστήριο ή ύστερα από συνεργασία και των δυο.

Για την δεύτερη ομάδα ερωτήσεων, είχαμε δημιουργήσει ερωτηματολόγια για τις τρεις βασικότερες μεθόδους αποτίμησης: **i)** τη μέθοδο της Μέσης Σταθμικής Τιμής **ii)** τη μέθοδο F.I.F.O. **iii)** τη μέθοδο L.I.F.O. καθώς και **iv)** ένα τέταρτο ερωτηματολόγιο για οποιαδήποτε άλλη μέθοδο. Έτσι ανάλογα με την απάντηση στην ερώτηση από το την πρώτη ομάδα ερωτήσεων: "Ποια μέθοδο αποτίμησης χρησιμοποιείτε;" ο ερωτηθείς υπεύθυνος της επιχείρησης καλούταν να απαντήσει στο αντίστοιχο ερωτηματολόγιο της δεύτερης ομάδας ερωτήσεων. Οι ερωτήσεις αυτές, ερευνούσαν για ποιους λόγους επιλέχθηκε η αντίστοιχη μέθοδος αποτίμησης δίνοντας του την δυνατότητα να επιλέξει έως 4 λόγους από το ερωτηματολόγιο με σειρά σπουδαιότητας από το 1 έως το 4, όπου ο αριθμός 1 αντιπροσώπευε το σπουδαιότερο λόγο.

Το δείγμα των επιχειρήσεων της έρευνας μας, συμπεριλάμβανε όλων των ειδών νομικές μορφές εταιρειών. Όσον αφορά τις Α.Ε. η επιλογή έγινε τυχαία μέσα από τις καταστάσεις του Γενικού Μητρώου Επιχειρήσεων του Επιμελητηρίου Αχαΐας, στις οποίες κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το λογιστήριο τους προσκομίσαμε τα προς

απάντηση ερωτηματολόγια. Για τις υπόλοιπες νομικές μορφές επιχειρήσεων, απευθυνθήκαμε σε λογιστικά γραφεία της ευρύτερης περιοχής των Πατρών, τα οποία συνήθως αναλαμβάνουν την λογιστική παρακολούθηση των επιχειρήσεων αυτών.

Συγκεντρώσαμε 38 ερωτηματολόγια επιχειρήσεων τα οποία παραθέτουμε στο παράρτημα της εργασίας και τα οποία αναλύουμε παρακάτω.

Θα θέλαμε να σημειώσουμε τέλος, την μικρή ανταπόκριση που είχαμε στην έρευνα μας από την μεριά των επιχειρήσεων. Παρά την σχετικά απλή και καθόλου χρονοβόρα διαδικασία που απαιτούσε η συμπλήρωση των ερωτηματολογίων από τους υπεύθυνους επιχειρήσεων, καθώς και το γεγονός πως στα ερωτηματολόγια δεν ζητούσαμε επωνυμία επιχείρησης άρα δεν υπήρχε φόβος δημοσιοποίησης στοιχείων.

**Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις**

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης \_\_\_\_\_
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
 Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
 Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) \_\_\_\_\_
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης \_\_\_\_\_
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; \_\_\_\_\_
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

(Ανάλογα με την μέθοδο αποτίμησης που χρησιμοποιείτε απαντάτε στο αντίστοιχο επόμενο ερωτηματολόγιο )



**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

**Λόγοι χρήσης F.I.F.O.**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

**Λόγοι χρήσης L.I.F.O.**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας )

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και συνεπώς οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου

**Λόγοι χρήσης άλλης μεθόδου**

(Επιλέξτε έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

---

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

---

3. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής αποθέματος

---

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

---

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

---

6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

---

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

---

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

---

### 5.3 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

#### 5.3.1 Γενικές Ερωτήσεις

Όπως προκύπτει από τον πίνακα 1, ο οποίος παρουσιάζει το προφίλ των επιχειρήσεων που απάντησαν στην έρευνα μας, η μέθοδος της Μ.Σ.Τ. και η μέθοδος F.I.F.O. είναι οι επικρατέστερες μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιούνται. Οι δυο αυτές μέθοδοι έχουν σχεδόν τα ίδια ποσοστά χρήσης στο δείγμα των επιχειρήσεων. Αντίθετα η μέθοδος L.I.F.O. έχει υιοθετηθεί ως μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων από ένα πολύ μικρό ποσοστό επιχειρήσεων (11%) ενώ ούτε είχε χρησιμοποιηθεί από τις ερωτηθείσες επιχειρήσεις τα προηγούμενα χρόνια (ερώτηση 8).

Σε σύνολο 38 επιχειρήσεων που ερωτήθηκαν, οι 18 επιχειρήσεις απάντησαν πως εφαρμόζουν την μέθοδο της Μ.Σ.Τ., 16 επιχειρήσεις τη μέθοδο F.I.F.O. ενώ μόνο 4 δήλωσαν πως έχουν υιοθετήσει την L.I.F.O. για την αποτίμηση των αποθεμάτων τους. (Γράφημα 1)

Το ίδιο παρατηρείται στο σύνολο των επιχειρήσεων, ασχέτως κλάδου δραστηριοποίησης (εμπορικές ή μεταποιητικές), όπου κατά συντριπτικό ποσοστό επιλέγουν δυο εκ των μεθόδων Μ.Σ.Τ. και F.I.F.O. Από τον πίνακα 1 βλέπουμε πως σε σύνολο 28 εμπορικών επιχειρήσεων, οι 15 χρησιμοποιούν Μ.Σ.Τ., 11 επιχειρήσεις F.I.F.O. και μόνο 2 L.I.F.O. Αντίστοιχα, 8 από τις μεταποιητικές επιχειρήσεις που απάντησαν χρησιμοποιούν ή Μ.Σ.Τ. ή F.I.F.O. Από το γεγονός αυτό συμπεραίνουμε ότι η επιλογή της μεθόδου δεν σχετίζεται με τον κλάδο δραστηριοποίησης των επιχειρήσεων, ούτε υπάρχει διαφοροποίηση των τάσεων μεταξύ εμπορικού και μεταποιητικού κλάδου.

Σύμφωνα με τις απαντήσεις που πήραμε ως προς το μέγεθος των επιχειρήσεων, επαληθεύουν τα προαναφερθέντα

συμπεράσματα, καθώς ανεξαρτήτου μεγέθους οι οικονομικές μονάδες του δείγματος εφαρμόζουν τις μεθόδους Μ.Σ.Τ. και F.I.F.O. κατά συντριπτική πλειοψηφία. Άξιο αναφοράς είναι το γεγονός πως ακόμα και οι μεγαλύτερες σε μέγεθος επιχειρήσεις του δείγματος που έχουν θεωρητικά μεγαλύτερη οικονομική δραστηριότητα και στόχο τον έλεγχο των κερδών τους για καλύτερη φορολογική αντιμετώπιση, δεν προτιμούν την μέθοδο L.I.F.O. παρά το φορολογικό της πλεονέκτημα σε σύγκριση με τις άλλες μεθόδους (ερώτηση 2).

Στην ερώτηση 9 σχετικά με το ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης, βλέπουμε ότι η διοίκηση σπάνια μόνη της επιλέγει τη μέθοδο όπως προκύπτει από το σύνολο των ερωτηματολογίων. Αυτό γιατί η πλειονότητα των επιχειρήσεων δεν είναι Α.Ε. άρα δεν μπορεί να υπάρχει συσχέτιση αμοιβών του Δ.Σ. με τα κέρδη της επιχείρησης, καθώς επίσης και το γεγονός ότι οι περισσότερες Α.Ε. μας απάντησαν πως δεν υπάρχει συσχέτιση των κερδών με τις αμοιβές του Δ.Σ. (ερώτηση 6) οπότε η διοίκηση δεν θα ωφεληθεί τουλάχιστον άμεσα με το να επιλέξει μόνη της τη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων.

Για την επιλογή της μεθόδου είτε με συνεργασία διοίκησης και λογιστηρίου, είτε με απόφαση μόνο του λογιστηρίου επιλέχθηκαν κατά μεγάλο ποσοστό οι μέθοδοι της Μ.Σ.Τ. και F.I.F.O. Αυτό γιατί από την στιγμή που το λογιστήριο συμμετέχει στην διαδικασία επιλογής της μεθόδου που θα εφαρμοστεί, δεν θα προτιμηθεί η L.I.F.O. αφού το ίδιο δεν θα ωφεληθεί τουλάχιστον άμεσα από το φορολογικό της πλεονέκτημα, γιατί να προβληματιστεί να εφαρμόσει μια τόσο περίπλοκη μέθοδο;

Τις δυο μεθόδους Μ.Σ.Τ. και F.I.F.O. εφαρμόζουν κατά συντριπτικό ποσοστό οι επιχειρήσεις που συμμετείχαν στην έρευνα μας, ανεξάρτητα από το καθεστώς ιδιοκτησίας (οικογενειακή ή μη, ερώτηση 3) και είδους απογραφής που

εφαρμόζουν (ερώτηση 5). Όπως βλέπουμε στον πίνακα 1, 12 οικογενειακές επιχειρήσεις εφαρμόζουν την μέθοδο της Μ.Σ.Τ. και 11 την F.I.F.O. σε σύνολο 26 επιχειρήσεων με οικογενειακό καθεστώς ιδιοκτησίας. Αντίστοιχες απαντήσεις πήραμε και από τις μη οικογενειακές επιχειρήσεις με τις 11 από σύνολο 12 επιχειρήσεων να εφαρμόζουν τις δυό από τις προαναφερθέντες μεθόδους. Στις απαντήσεις στην ερώτηση 5 σχετικά με το αν εφαρμόζουν περιοδική ή διαρκής απογραφή, οι αντιστοιχίες δεν αλλάζουν, αφού οι περισσότερες επιχειρήσεις εφαρμόζουν περιοδική απογραφή και αντίστοιχα ισάριθμες είναι οι απαντήσεις μεταξύ της Μ.Σ.Τ. και F.I.F.O.

Θα πρέπει σε αυτό το σημείο να σημειώσουμε πως πολλές από τις ερωτηθείσες επιχειρήσεις, στην ερώτηση 5 σχετικά με τι σύστημα απογραφής εφαρμόζουν, δεν απάντησαν καθόλου. Το γεγονός αυτό υποθέτουμε πως προέρχεται από άγνοια των επιχειρήσεων αυτών για το σύστημα της διαρκούς απογραφής. Είναι γνωστό πως η τήρηση διαρκούς απογραφής δεν είναι υποχρεωτική για το σύνολο των επιχειρήσεων ενώ οι περισσότερες επιχειρήσεις εφαρμόζουν την περιοδική απογραφή όπου συνήθως στο τέλος της χρήσης διενεργείται μια φυσική απογραφή που καταγράφει το κόστος του τελικού αποθέματος. Λαμβάνοντας αυτό υπόψη καθώς και την άγνοια των συγκεκριμένων επιχειρήσεων για τα συστήματα απογραφής, θεωρήσαμε πως αυτές τηρούν περιοδική απογραφή (αφού αυτό είναι υποχρεωτικό) και έτσι παρουσιάζονται στον πίνακα με τις απαντήσεις στο γενικό ερωτηματολόγιο.

Αξίζει να σημειωθεί, πως σύμφωνα με τις απαντήσεις που πήραμε ως προς τη νομική μορφή των επιχειρήσεων (ερώτηση 4) από τις 10 Ανώνυμες Εταιρείες του δείγματος, οι 8 από αυτές εφαρμόζουν τη Μέση Σταθμική Τιμή ενώ μόνο μια απάντησε πως έχει υιοθετήσει την F.I.F.O. και μια Α.Ε. την L.I.F.O. (Γράφημα 2). Στις υπόλοιπες νομικές μορφές των

επιχειρήσεων παρατηρούμε μια ισόποση κατανομή των απαντήσεων μεταξύ των δυο πρώτων μεθόδων, ενώ μόνο 3 Ομόρρυθμες Εταιρείες εφαρμόζουν την μέθοδο L.I.F.O.

Τέλος θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός πως οι επιχειρήσεις του δείγματος μας δείχνουν σταθερότητα και αφοσίωση στην μέθοδο που εφαρμόζουν όπως προκύπτει από τις αρνητικές απαντήσεις στις ερωτήσεις 7 και 8 του γενικού ερωτηματολογίου που αφορούν προηγούμενες εφαρμοζόμενες μεθόδους ή επιθυμία αλλαγής μεθόδου.

Στη δεύτερη ομάδα ερωτηματολογίων ζητήθηκε από τις επιχειρήσεις να απαντήσουν για ποιους λόγους χρησιμοποιούν τη μέθοδο που επέλεξαν στο ερωτηματολόγιο με τις γενικές ερωτήσεις. Οι λόγοι που αναφέρονταν στα ερωτηματολόγια των μεθόδων, αφορούσαν είτε πλεονεκτήματα της κάθε μεθόδου (σύμφωνα με την ανάλυση στο Κεφάλαιο 4) είτε την κατάσταση του αποθέματος της κάθε επιχείρησης, αλλά και το αν θεωρούσαν πως η επιλογή της συγκεκριμένης μεθόδου τους οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου.



**Πίνακας 1**  
**Γενικές Ερωτήσεις**

	M.S.T. (18)	F.I.F.O. (16)	L.I.F.O. (4)
1. Κλάδος εμπορικός (μεταποιητικός)	15 (3)	11 (5)	2 (2)
2. Μέγεθος, μικρό (μεσαίο) [μεγάλο]	15 (2) [1]	16 (-) [-]	4 (-) [-]
3. Οικογενειακή (μη οικογενειακή)	16 (6)	11 (5)	3 (1)
4. Νομική μορφή Ο.Ε. (Α.Ε.) [Ε.Π.Ε.] {Ατομική} {Ετερόρρυθμη}	5 (8) [1] {3} {-}	8 (1) [3] {3} {1}	3 (1) [-] {-} {-}
5. Περιοδική (διαρκής) απογραφή	16 (2)	12 (4)	3 (1)
6. Συσχέτιση αμοιβών (όχι συσχέτιση)	2 (6)	1 (-)	- (1)
7. Επιθυμία αλλαγής	-	-	-
8. Προηγούμενη μέθοδος M.S.T. (F.I.F.O.) [L.I.F.O.] {TTA}	- (-) [1] {1}	-	-
9. Διοίκηση (Λογιστήριο) [Συνεργασία]	2 (8) [8]	- (9) [7]	- (1) [3]

**Σημειώσεις :**

**A)** Η ερώτηση 6 αφορούσε μόνο Ανώνυμες Επιχειρήσεις

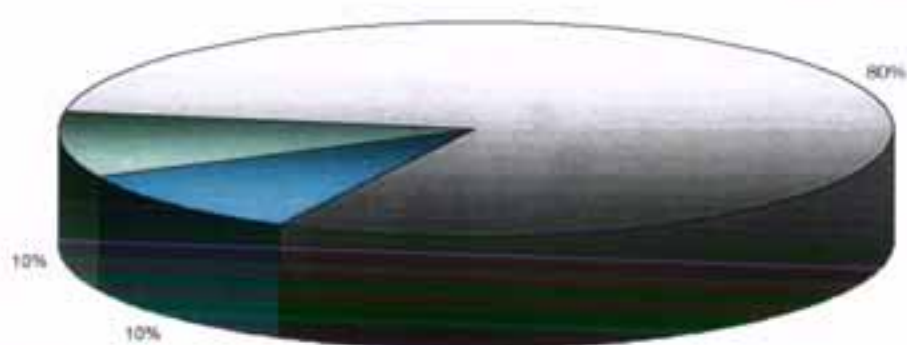
**B)** Η ερώτηση 9 αφορούσε το ποιος επέλεξε την μέθοδο, Διοίκηση, Λογιστήριο ή Συνεργασία και των δυο.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΓΡΑΦΗΜΑ 1<sup>ο</sup>



■ M.S.T. ■ F.I.F.O. ■ L.I.F.O.

**ΓΡΑΦΗΜΑ 2<sup>ο</sup>**  
**ΕΠΙΛΟΓΗ ΜΕΘΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Ε.**



■ Μ.Σ.Τ. ■ Φ.Ι.Φ.Ο. ■ Λ.Ι.Φ.Ο.

### 5.3.2 Μέση Σταθμική Τιμή

Στο ερωτηματολόγιο για τους λόγους χρήσης της Μέσης Σταθμικής Τιμής (Πίνακας 2), η ευκολία στην εφαρμογή της μεθόδου επιλέχθηκε από 16 επιχειρήσεις με 8 από αυτές να το θεωρούν σαν τον σπουδαιότερο λόγο. Η μακρά παράδοση και συνήθεια (λόγος 1), επιλέχθηκε από 11 επιχειρήσεις, πράγμα που μας δείχνει την δυσκολία με την οποία οι ελληνικές επιχειρήσεις προχωρούν σε αλλαγή της μεθόδου, σε συνδυασμό και με τις αρνητικές απαντήσεις στην ερώτηση 8 του γενικού ερωτηματολογίου.

Σημαντικό ποσοστό των επιχειρήσεων του δείγματος θεωρεί πως η μέθοδος της Μ.Σ.Τ. είναι η κατάλληλη για τιμολόγηση του προϊόντος (λόγος 5) καθώς επιλέχθηκε 9 φορές ως λόγος χρήσης της μεθόδου.

Επίσης πολλές από τις επιχειρήσεις θεωρούν πως η συμβατότητα του εφαρμοζόμενου λογιστικού προγράμματος με τη Μ.Σ.Τ. (λόγος 4) αποτελεί σημαντικό λόγο επιλογής της συγκεκριμένης μεθόδου, αφού 8 από τις ερωτηθείσες επιχειρήσεις τον επέλεξαν μέσα στους 4 σπουδαιότερους λόγους.

Συνοψίζοντας θα μπορούσαμε να πούμε πως οι 4 αυτοί λόγοι, θεωρούνται από τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν την Μ.Σ.Τ. ως οι σπουδαιότεροι λόγοι χρήσης της συγκεκριμένης μεθόδου, με τις περισσότερες από αυτές να θεωρούν πως η ευκολία στην εφαρμογή της μεθόδου είναι ο κυριότερος λόγος που τις οδήγησε στην υιοθέτηση της, πράγμα που αποτελεί και το μεγαλύτερο πλεονέκτημα της σε σύγκριση με τις άλλες μεθόδους.

Αξίζει να σημειωθεί πως 4 από τις ερωτηθείσες επιχειρήσεις, επέλεξαν μέσα στους σημαντικότερους λόγους χρήσης της Μ.Σ.Τ. τον λόγο 9. Δηλαδή χρησιμοποιούν την συγκεκριμένη μέθοδο και λόγω των μικρών διακυμάνσεων της

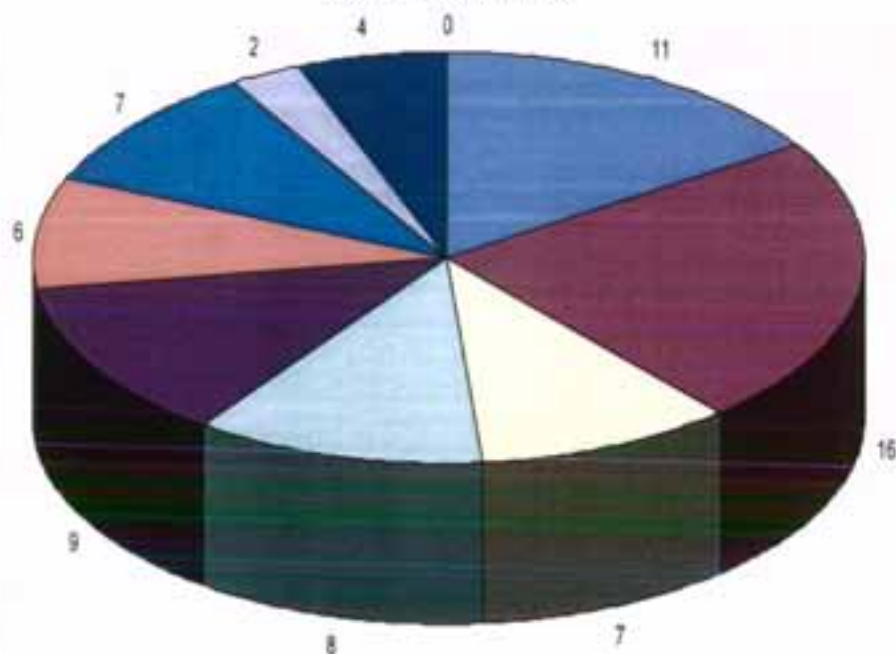
τιμής των αποθεμάτων, γεγονός που ίσως να οφείλεται σε άγνοια των συγκεκριμένων επιχειρήσεων ως προς τα πλεονεκτήματα της κάθε μεθόδου ή απάντηση τους αυτή είναι αποτέλεσμα βιαστικής απάντησης.

## Πίνακας 2

## Λόγοι για την χρήση της Μέσης Σταθμικής Τιμής

	Σειρά σπουδαιότητας				Σύνολο απαντήσεων
	1	2	3	4	
1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	2	3	2	4	11
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	8	5	2	1	16
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	-	1	3	3	7
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	2	1	4	1	8
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	1	3	2	3	9
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	2	-	3	1	6
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	1	4	1	1	7
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	2	-	-	-	2
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	-	1	1	2	4
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	-	-	-	-	-

ΓΡΑΦΗΜΑ 3<sup>ο</sup>  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Μ.Σ.Τ.



- |                                                        |                                                         |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ■ 1. Μακρά περίοδος και σύνθετα                        | ■ 2. Επικώλεια στην εφαρμογή της                        |
| □ 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνθετική μέθοδος     | □ 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα |
| ■ 5. Είναι κατάλληλη για τη μολόγηση προϊόντος         | ■ 6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος     |
| ■ 7. Εμφανίζει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής      | □ 8. Οδηγεί σε πληρωμή λογότυρου φόρου                  |
| ■ 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων | ■ 10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος                 |



### 5.3.3 F.I.F.O.

Στις 16 επιχειρήσεις που μας απάντησαν πως εφαρμόζουν ως μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων τους την μέθοδο F.I.F.O, ζητήσαμε να επιλέξουν από το ερωτηματολόγιο έως 4 από σύνολο 12 λόγων χρήσης F.I.F.O.(Πίνακας 3)

Οι περισσότερες από τις επιχειρήσεις απάντησαν πως χρησιμοποιούν την συγκεκριμένη μέθοδο, διότι θεωρούν ότι αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος (λόγος 6), με 6 από αυτές να τον επιλέγουν σαν σπουδαιότερο λόγο. Από αυτό μπορούμε να συμπεράνουμε ότι πολλές από τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν την F.I.F.O. ως μέθοδο αποτίμησης, θεωρούν ότι με αυτήν πετυχαίνουν ορθότερη απεικόνιση του τρέχοντος κόστους των αποθεμάτων τους.

Αρκετές είναι και οι απαντήσεις όπως βλέπουμε στον πίνακα 3 ανάμεσα στις επιχειρήσεις που θεωρούν ως ευκολότερη στην εφαρμογή τη μέθοδο F.I.F.O. (λόγος 2) σε σχέση με τις άλλες μεθόδους και για αυτόν τον λόγο την εφαρμόζουν. Ο συγκεκριμένος λόγος συγκεντρώνει 9 απαντήσεις και εδώ ( όπως συνέβη και στο ερωτηματολόγιο της Μ.Σ.Τ.) διαφαίνεται ότι είναι ένας από τους πρωταρχικούς λόγους χρήσης ως μέθοδο αποτίμησης της F.I.F.O. Ένα μεγάλο ποσοστό επιχειρήσεων απάντησε, πως ένας από τους 4 σπουδαιότερους λόγους που εφαρμόζει την μέθοδο F.I.F.O. είναι το γεγονός πως τη θεωρεί ρεαλιστική (λόγος 11) διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές αποθεμάτων θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή και κατ' επέκταση η εφαρμογή της προσεγγίζει καλύτερα το πραγματικό κόστος των αποθεμάτων και σχηματίζει μια σωστότερη και πιο ρεαλιστική εικόνα της ροής των αποθεμάτων.

Αξίζει επίσης να σημειωθεί πως πολλές από τις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν την μέθοδο F.I.F.O. για την

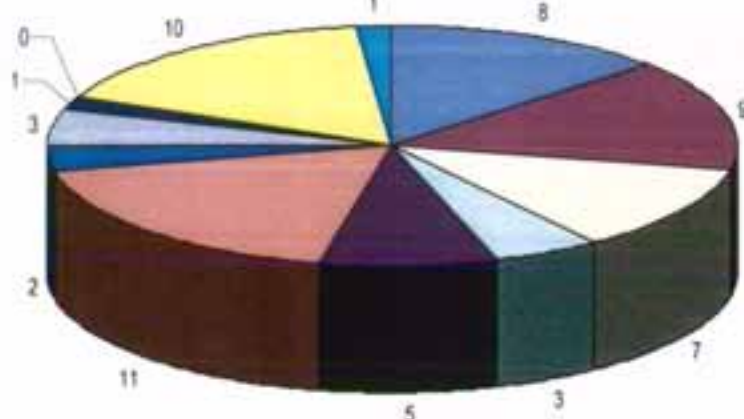


αποτίμηση των αποθεμάτων τους, την επέλεξαν διότι θεωρούν πως είναι η πλέον διαδεδομένη και συνηθισμένη μέθοδος (λόγος3) ενώ και η μακρά παράδοση και συνήθεια (λόγος 1) έχει περίοπτη θέση μεταξύ των λόγων χρήσης. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει, πως πολλές από τις ελληνικές επιχειρήσεις επιλέγουν ποια μέθοδο αποτίμησης θα εφαρμόσουν σύμφωνα με την συνήθεια που επικρατεί στην αγορά και όχι με κριτήρια που έχουν να κάνουν με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης ξεχωριστά, αλλά και στην κάθε δεδομένη χρονική περίοδο.

**Πίνακας 3**  
**Λόγοι για την χρήση της F.I.F.O.**

	Σειρά σπουδαιότητας				Σύνολο απαντήσεων
	1	2	3	4	
1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	3	2	1	2	8
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	3	4	1	1	9
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	1	3	3	-	7
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	1	-	2	-	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	-	1	1	3	5
5. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	6	2	2	1	11
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	-	-	-	2	2
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	1	1	-	1	3
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	-	-	-	1	1
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού	-	-	-	-	-
1. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή	1	3	3	3	10
2. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές	-	-	1	-	1

ΓΡΑΦΗΜΑ 4<sup>ο</sup>  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ F.I.F.O.



- 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
- 2. Ευκολία στην εφαρμογή της
- 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
- 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
- 5. Είναι κατάλληλη για τριλόγηση προϊόντος
- 6. Αντικατά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
- 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
- 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
- 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
- 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού
- 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι πωλίες εισαγωγές θα πραγματοποιηθούν πρώτες προς εξίτηλη
- 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

#### 5.3.4 L.I.F.O.

Η συντριπτική πλειοψηφία των επιχειρήσεων στην έρευνα μας, απάντησε πως εφαρμόζει είτε Μ.Σ.Τ. είτε F.I.F.O. Μόνο 4 επιχειρήσεις απάντησαν πως εφαρμόζουν την μέθοδο L.I.F.O. για την αποτίμηση των αποθεμάτων τους.

Οι επιχειρήσεις αυτές στο αντίστοιχο ερωτηματολόγιο λόγω χρήσης L.I.F.O. (Πίνακας 4) απάντησαν πως θεωρούν την συγκεκριμένη μέθοδο σαν την καταλληλότερη μέθοδο για τιμολόγηση των προϊόντων τους (λόγος 5) και για αυτό την εφαρμόζουν. Επίσης επέλεξαν ως σημαντικό λόγο χρήσης το ότι το λογιστικό πρόγραμμα που χρησιμοποιούν, είναι συμβατό με την μέθοδο αυτή (λόγος 4) και για αυτό επέλεξαν την L.I.F.O. για την αποτίμηση των αποθεμάτων τους.

Εντύπωση προκαλεί το γεγονός πως ο λόγος της μακράς παράδοσης και συνήθειας επιλέχθηκε ως ένας από τους 4 σπουδαιότερους λόγους από 3 επιχειρήσεις, καθώς από προηγούμενες δημοσιευμένες έρευνες είχε επισημανθεί η σχεδόν παντελής έλλειψη εφαρμογής της μεθόδου L.I.F.O. από τις ελληνικές επιχειρήσεις. Τέλος ο λόγος 9 που αποτελεί και το σημαντικότερο πλεονέκτημα της μεθόδου, όσον αφορά το φορολογικό αποτέλεσμα, δεν επιλέχθηκε ως λόγος χρήσης από καμία από τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν την μέθοδο L.I.F.O.

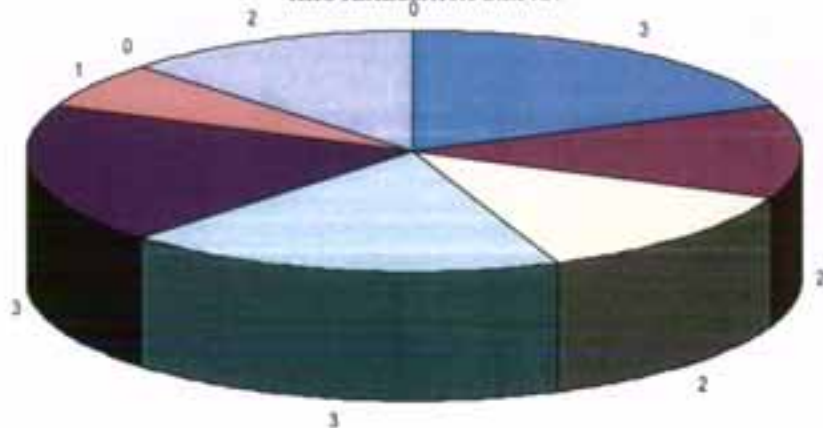
Θα πρέπει να επισημάνουμε, πως λόγω του μικρού αριθμού των επιχειρήσεων που μας απάντησαν πως χρησιμοποιούν ως μέθοδο αποτίμησης την μέθοδο L.I.F.O, δεν ήταν δυνατό να βγουν ασφαλή συμπεράσματα ως προς τους λόγους χρήσης της συγκεκριμένης μεθόδου.

**Πίνακας 4**  
**Λόγοι για την χρήση της L.I.F.O.**

	Σειρά σπουδαιότητας				Σύνολο απαντήσεων
	1	2	3	4	
1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	1	1	-	1	3
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	-	-	1	1	2
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	1	1	-	-	2
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	-	2	-	1	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	1	-	2	-	3
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	-	-	-	1	1
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	-	-	-	-	-
8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	1	-	1	-	2
9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και συνεπώς οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου	-	-	-	-	-



**ΓΡΑΦΗΜΑ 5°  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ L.I.F.O.**



- 1. Μακρά περίοδος και σύνθετο
- 2. Ευκολία στην εφαρμογή της
- 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
- 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
- 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
- 6. Αντικατάσταση κόστους το φρέσκον κόστος αποθεμάτων
- 7. Εμφανίζουν τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
- 8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
- 9. Με τη L.I.F.O. παραχρυσίζονται λογιστικά τα κέρδη και σπενταίως οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Όπως προέκυψε από την ανάλυση των αποτελεσμάτων της έρευνας μας, οι επιχειρήσεις της ευρύτερης περιοχής της Πάτρας εφαρμόζουν κατά μεγάλο ποσοστό τις μεθόδους της Μέσης Σταθμικής Τιμής και F.I.F.O. ανεξάρτητα κλάδου δραστηριοποίησης, μεγέθους και νομικής μορφής. Στις περισσότερες των περιπτώσεων την μέθοδο αποτίμησης την επιλέγει το λογιστήριο μόνο του είτε σε συνεργασία με την διοίκηση της επιχείρησης.

Η έρευνα μας κατέδειξε επίσης το γεγονός πως οι περισσότερες ελληνικές επιχειρήσεις δείχνουν αφοσίωση στην μέθοδο που έχουν επιλέξει. Αν συνδυάσουμε επίσης τις αρνητικές απαντήσεις στις ερωτήσεις που αφορούσαν την επιθυμία αλλαγής μεθόδου και την προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδο, σε συνδυασμό με τις πολλές φορές που επιλέχθηκε ο λόγος της μακράς παράδοσης και συνηθείας, διαφαίνεται η απροθυμία ή αδυναμία αλλαγής της μεθόδου αποτίμησης από μεριάς των επιχειρήσεων, από αυτή που εφαρμόζουν από παράδοση, σε κάποια άλλη που θα τους οδηγούσε σε πληρωμή λιγότερου φόρου.

Η απροθυμία αυτή και η έλλειψη ενδιαφέροντος που δείχνουν οι ελληνικές επιχειρήσεις στο να ασχοληθούν σοβαρότερα με την επιλογή της μεθόδου αποτίμησης που εφαρμόζουν, συνεπικουρείται και από το φαινόμενο της δημιουργικής λογιστικής. Είναι κοινό μυστικό πως η δημιουργική λογιστική, δηλαδή η παραβίαση των λογιστικών αρχών και νόμων ώστε να παρουσιάζονται τα οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων πλασματικά για φορολογικούς λόγους, εφαρμόζεται κατά κόρον στην Ελλάδα με αποτέλεσμα την έλλειψη ενδιαφέροντος για την σωστή αποτίμηση των

αποθεμάτων και τις μεθόδους που εφαρμόζονται από την πλευρά των επιχειρήσεων.

Έτσι οι περισσότερες από τις επιχειρήσεις, όπως έδειξε και η έρευνα μας, έχουν άγνοια για τα φορολογικά πλεονεκτήματα της κάθε μεθόδου και προτιμούν να στηρίζονται στην παράδοση και συνήθεια που επικρατεί στο χώρο των επιχειρήσεων αλλά και στην εφαρμογή της επινοητικής λογιστικής.

Η επιλογή, λοιπόν, μιας μεθόδου αποτίμησης ή η απόφαση αλλαγής της εφαρμοζόμενης μεθόδου αποτελεί σύνθετο πρόβλημα. Μολονότι η ορθή μέτρηση του αποτελέσματος πρέπει να είναι ο πρωταρχικός στόχος, είναι δύσκολο να αγνοηθεί η επίπτωση του φόρου εισοδήματος στην οικονομική θέση και κατ' επέκταση στην ρευστότητα της επιχείρησης. Επίσης στην επιδίωξη της ορθής μέτρησης του αποτελέσματος δεν είναι ορθό να αγνοούνται τα κέρδη επί των αποθεμάτων.

Όλες οι μέθοδοι που παρουσιάσαμε, οδηγούν στα ίδια αποτελέσματα σε περιόδους που οι τιμές και τα κόστη παραγωγής παραμένουν σταθερά. Αλλά τέτοιες περίοδοι είναι συνήθως σπάνιες, ενώ οι πληθωριστικές πιέσεις είναι σχεδόν μόνιμο φαινόμενο στην σύγχρονη οικονομία και για μια σειρά αγαθών και υπηρεσιών οι τάσεις των τιμών είναι πάντα ανοδικές. Για αυτό ίσως οι ελληνικές επιχειρήσεις θα πρέπει να σκεφθούν μήπως είναι καιρός πλέον να αφήσουν τη μακρά παράδοση και συνήθεια και να υιοθετήσουν μια μέθοδο όπως η L.I.F.O. Μια μέθοδο με την οποία μπορούν να πληρώνουν λιγότερους φόρους νόμιμα, χωρίς να καταφεύγουν σε μεθοδολογίες όπως η δημιουργική λογιστική.

Η προτροπή μας αυτή δεν απευθύνεται στις επιχειρήσεις εκείνες που έχουν εκτιμήσει μέσα από ορθολογικές διαδικασίες, πως η μέθοδος που εφαρμόζουν τους προσφέρει οφέλη μεγαλύτερα από την L.I.F.O. και τους βοηθάει στην



λήψη σωστότερων επιχειρηματικών αποφάσεων. Ούτε επίσης στις επιχειρήσεις εκείνες που λόγω ιδιαίτερων οικονομικών συνθηκών που επικρατούν στον κλάδο τους, αδυνατούν να εφαρμόσουν την εν λόγω μέθοδο αποτίμησης.

Κλείνοντας, θα θέλαμε να τονίσουμε ότι τα συμπεράσματα που προαναφέρθηκαν δεν μπορούν θεωρηθούν απόλυτα. Αλλά θεωρούμε ότι καταδεικνύουν τις αδυναμίες ως προς την επιλογή της μεθόδου αποτίμησης από τις ελληνικές επιχειρήσεις και παράλληλα βοηθούν στην κατανόηση της διαδικασίας της αποτίμησης των αποθεμάτων και των μεθόδων εφαρμογής αυτής.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Ε.ΣΥ.Α.Γνωμ. 42/1989.**

**Υπ. Οικ. Ε. 15575/1987.**

Προκειμένου να εφαρμόσετε τη μέθοδο του βασικού αποθέματος κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων σας της 31/12/1988, που λήγει η δεύτερη εταιρική χρήση παραγωγικής δραστηριότητας της εταιρείας σας, πρέπει, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παραγρ. 2.2.205 περίπτω. 7-ε του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, με δική σας ευθύνη να διαχωρίσετε τα αποθέματα της 31/12/1988 σε βασικό απόθεμα και σε υπεραπόθεμα, λαμβάνοντας ως κριτήριο για ποσότητα του αποθέματος που κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησής σας, κάτω από συνήθεις και ομαλές συνθήκες. Εξυπακούεται ότι το κριτήριο προσδιορισμού του βασικού αποθέματος θα πρέπει να βασίζεται σε δεδομένα της επιχείρησής σας (όπως π.χ. κυκλοφοριακή ταχύτητα, χρόνος που μεσολαβεί για την παραλαβή των υλικών από την παραγγελία τους κλπ.).

**Ε.Γ.Α.Σ. παραγρ. 2.2.205 περίπτ. ε.**

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελαχίστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό

απόθεμα υποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεώς του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραποθέματα) αποτιμάται με μια από τις παρακάτω (α-δ) μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως.

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δε διακυμαίνεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή σαν βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται η αποτίμηση.

### **Ε.ΣΥ.Α. Γνωρ. 99/1992.**

**I.** Με το πρώτο ερώτημά σας ερωτάτε εάν «η μέθοδος του ποσοστού μικτού κέρδους» θεωρείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. (άρθρο 41 παρ. 1 Π.Δ. 99/1977) και του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (παρ. 2.2.205 περ. 7 Π.Δ. 1123/1980), ως «παραδεδεγμένη μέθοδος» και συνεπώς, «μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό της τιμής κτήσεως κατά την αποτίμηση εμπορευσίμων γενικά, και για supermarkets ή πολυκαταστήματα ειδικώς».

Η απάντησή μας στο ερώτημά σας αυτό είναι η ακόλουθη:

Κατά την γνώμη μας, η μέθοδος της εκπτώσεως ποσοστού μικτού κέρδους δεν δύναται να θεωρηθεί ως παραδεδεγμένη μέθοδος, γιατί δεν περιλαμβάνεται στις «χρησιμοποιούμενες μεθόδους» που αναφέρει το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 2 της Διεθνούς Επιτροπής Λογιστικών Προτύπων και ακόμη γιατί έχει το μειονέκτημα ότι, η τιμή κτήσεως των μενόντων υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Η μέθοδος αυτή δύναται να γίνει αποδεκτή μόνο στις περιπτώσεις που (νομίμως) δεν τηρείται αποθήκη κατά ποσότητα και αξία για τις εισαγωγές, οπότε κατ' ανάγκη η πιο πάνω μέθοδος αποτελεί τον πρόσφορο τρόπο προσδιορισμού της αξίας κτήσεως των αποθεμάτων της απογραφής.

**II.** Με το δεύτερο ερώτημά σας ερωτάτε εάν, σύμφωνα με τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν, επιτρέπεται η

χρησιμοποίηση «δύο διαφορετικών μεθόδων υπολογισμού της τιμής κτήσεως κατά την αποτίμηση εμπορευσίμων για δυο διακεκριμένες κατηγορίες εμπορευσίμων».

Η γνώμη μας, στο ερώτημά σας αυτό, είναι ότι επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, περισσότερες από μια μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως των αποθεμάτων της, υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι κάθε μέθοδος θα χρησιμοποιείται παγίως για την αποτίμηση ορισμένης κατηγορίας αποθεμάτων.

III. Εάν τα προεκτεθέντα συμβαδίζουν με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αρμόδιο να αποφανθεί είναι το Υπουργείο Οικονομικών, στο οποίο και κοινοποιείται η παρούσα.

#### **Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 202/94.**

Σε απάντηση του εγγράφου, με το οποίο ζητάτε τη γνώμη μας εάν οι μέθοδοι «του μηνιαίου σταθμικού κόστους και της τελευταίας τιμής αγοράς είναι παραδεδεδγμένες από τις αρχές της λογιστικής», σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους είναι παραδεδεδγμένη μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσεως, δεδομένου ότι ρητώς κατονομάζεται ως τέτοια στην 2.2.205 περίπτ. 7 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Γ.Λ.Σ.) καθώς και στην 24 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου Νο 2 «Αποτίμηση και Εμφάνιση των Αποθεμάτων στα πλαίσια των αρχών του ιστορικού κόστους».

Όπως σαφώς προκύπτει από τον τύπο υπολογισμού της μεθόδου του μέσου σταθμικού κόστους, που παρατίθεται στην προαναφερθείσα διάταξη του Γ.Λ.Σ. (παρ. 2.2.205 περ. 7), η περίοδος σταθμίσεως είναι δυνατόν να είναι ετήσια ή μικρότερη του έτους (μηνιαία, διμηνιαία κλπ), αρκεί να ακολουθείται παγίως. Δηλαδή, η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται με

παραλλαγές, ανάλογα με την επιλεγόμενη περίοδο σταθμίσεως, από την οποία διαμορφώνεται και ο τίτλος (η ονομασία) της αντίστοιχης παραλλαγής, όπως:

- Η μέθοδος του ετήσιου μέσου σταθμικού κόστους.
- >> >> μηνιαίου >> >>
- >> >> διμηνιαίου >> >>
- >> >> τριμηνιαίου >> >>

Τονίζεται ότι η επιλεγόμενη παραλλαγή εφαρμόζεται πάγια, υποκείμενη για οποιαδήποτε μεταβολή της στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992).

**β)** Η μέθοδος της τελευταίας τιμής αγοράς δεν είναι δυνατόν να θεωρηθεί ως παραδειγματική μέθοδος, γιατί σε αυτή προσδιορίζεται κόστος το οποίο δεν έχει πραγματοποιηθεί και συνεπώς, δεν είναι ιστορικό κόστος (βλ. και παρ. 14 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου Νο 2), ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 παρ. 1 κωδ. Ν. 2190/1920, του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΒΣ και της παρ. 2.2.205 του ΓΛΣ, η αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής πρέπει να γίνεται με βάση το ιστορικό κόστος. Αυτός είναι και ο λόγος, για τον οποίο η μέθοδος αυτή δεν αναφέρεται στην παρ. 2.2.205 περίπτ.7 του Γ.Λ.Σ.

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Διασκήση Ξύλου

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

4) Νομική μορφή επιχείρησης

ΑΕ

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

Οχι

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ;

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ;

Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X

## Ερωματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	2
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	4
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνήθισμένη μέθοδος	3
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	1
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Αντηρητικός Γαστρυ

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Ο.Ε.

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ;

Μ7Α

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ;

Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X



Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

4

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

2

6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

1

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Εμπόριο φιλικών/λακωνικών

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Ο.Ε.

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μ.Τ.Α

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

Υ.Τ.Α

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X

Ερωτηματολόγιο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

2

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

1

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

3

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Εμπόριο τροφίμων
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή (μη)) \_\_\_\_\_
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΕΠΕ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; ΜΤΑ
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	1
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	2
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	4
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Εμποριο Προδιδμων
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας Οικογενειακή ή μη) \_\_\_\_\_
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ατομική
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; ΜΤΑ
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; 0
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	3
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	2
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	4
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Διαφήμιση Τσιπς
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) \_\_\_\_\_
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΟΕ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; \_\_\_\_\_
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	2
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	4
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Μεταποιητική
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Μη Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΑΕ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) Όχι
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μ.Σ.Τ.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; -
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; -
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση  
Λογιστήριο  
Συνεργασία των δυο

## Ερωματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	2
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	3
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	1
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	4
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΟΡΤΕΣ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΩΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Ε.Ι.Ε.Ο
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Λόγοι κρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) ΟΧΙ
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Ε.Ι.Φ.Ο.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνενοασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	1
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	2
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	3
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού	
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή	4
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΜΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΔΙΑΡΚΗΣ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; F.I.F.O.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια 1

---

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

---

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

---

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

---

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

---

6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

---

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

---

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

---

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

---

10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού

---

11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές 2  
θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή

---

12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

---

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΜΕΤΑΦΟΡΗΤΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΟΕ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μ.Σ.Τ.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση  
Λογιστήριο  
Συνεργασία των δυο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	1
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	2
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	3
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

ΕρωτηματολόγιοΟμάδα 14 Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Επεξεργασία λουπι. αλατιού

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

Οικογενειακή

4) Νομική μορφή επιχείρησης

ΑΕ

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

Περιοδική

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

Ναι

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ;

Μεθ. Τιμ. Η

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

Όχι

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

Η.Τ.Π.

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ;

ΔιοίκησηΛογιστήριοΣυνεργασία των δυο

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

(Ανάλογα με την μέθοδο αποτίμησης που χρησιμοποιείτε απαντάτε στο αντίστοιχο επόμενο ερωτηματολόγιο )

ΕρωτηματολόγιοΛόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Οδηγεί σε πληρώμη λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

2

7

6

9



Ερωτηματολόγιο**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

ΕΜΠΟΡΕ ΠΑΙΔ/ΚΩΝ ΥΠΟΔ.

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

✓

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

ΜΗ ΟΙΚΟΓ/ΚΗ

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Ε.Π.Ε

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

-

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ;

FIFO

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

ΟΧΙ

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

ΟΧΙ

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

✓



Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	2
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	4
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού	
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή	
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης : Ηλεκτρονικό Έξοδος
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; Ιδια
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	4
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	9
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	3
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	1
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού	
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή	
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές	

Ερωματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΠΙΘΕΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΜΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΔΙΑΡΚΕΙΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; ΟΧΙ
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος 2

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής 4

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού

11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές  
θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή 1

12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές 3

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ

4) Νομική μορφή επιχείρησης

ΟΕ

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

—

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ;

FIFO

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

οχι

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

οχι

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                    | 2 |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                      |   |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος                                                | 1 |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                             |   |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                       | 4 |
| 6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                 | 3 |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                  |   |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                                                              |   |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                              |   |
| 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού                                                                      |   |
| 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές<br>θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή |   |
| 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές                                                       |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Αιμασφινία
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΜΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Άτομική
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; \_\_\_\_\_
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; ΟΧΙ
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Μεταποιητική
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ε.Π.Ε
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	2
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	4
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού	
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή	3
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Χαρτιά - Απορριμάντσια

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

Οικογενειακή

4) Νομική μορφή επιχείρησης

ΟΕ

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

Παραιτείται

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Lifo - Fifo

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; Όχι

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; Όχι

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

**Λόγοι χρήσης L.I.F.O.**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας )

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Ανινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και  
συνεπώς οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) \_\_\_\_\_
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης A.E.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; LIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης L.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας )

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	4
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	2
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	1
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	3
9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και συνεπώς οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΑΤΟΜΙΚΗ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; ΟΧΙ
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                    |   |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                      |   |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος                                                | 2 |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                             |   |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                       |   |
| 6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                 | 1 |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                  |   |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                                                              | 4 |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                              |   |
| 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού                                                                      |   |
| 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές<br>θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή | 3 |
| 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές                                                       |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟ, ΗΛΕΚ, ΞΥΛΟΥΣ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Διαρκής
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) —
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; F.I.F.O.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; —
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; —
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

3

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

2

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

1

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

4

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού

11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές

θα πρόχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή

12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Εμπορ. Ενδυμάζων
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ε.Π.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) -
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; -
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; -
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                    | 4 |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                      | 1 |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος                                                |   |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                             | 3 |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                       |   |
| 6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                 |   |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                  |   |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                                                              |   |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                              |   |
| 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού                                                                      |   |
| 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές<br>θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή | 2 |
| 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές                                                       |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Μεταποιητική
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ο.ε
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                    | 2 |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                      |   |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος                                                |   |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                             |   |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                       | 3 |
| 6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                 | 1 |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                  |   |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                                                              |   |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                              |   |
| 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού                                                                      |   |
| 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές<br>θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή | 4 |
| 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές                                                       |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Ετοίμα αυτίφωνα
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως-120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Μη οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΑΕ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) Όχι
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Κόστος σταθμικό
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; —
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Ερωτηματολόγιο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	2
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	4
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης Μεταφορική Εξυπηλ.
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οχι
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Α
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Διαρκώς
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) Ναι
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; \_\_\_\_\_
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Εμπορία Βρεφικών Εσδών

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

Μη

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Α.Ε.

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

Περιοδική

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μέγιστη Τιμή

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

Όχι

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

Μέγιστη Τιμή (ίδια)

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X

Ερωτηματολόγιο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

① Μακρά παράδοση και συνήθεια 4.

② Ευκολία στην εφαρμογή της 2.

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

⑤ Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος 3.

6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

⑧ Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου 1.

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

ΕΜΠΟΡΙΚΗ

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ

4) Νομική μορφή επιχείρησης

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; ΜΕΤΗ ΣΤΑΘΜΙΣΤΕΣ ΤΙΜΗ

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ;

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ;

LIFO

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος 2

6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος 1

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής 3

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΣΑΓΟΓΩΝ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΑΤΟΜΙΚΗ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) Ο
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; ΜΕΣΕ ΕΤΑΘΜΙΕΣ
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΔΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; -
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση  
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Ερωτηματολόγιο

**Λόγοι κρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	3
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	4
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	1
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	2
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΥ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) —
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μ.Σ.Τ.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; —
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; —
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	4
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	3
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	2
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) μη οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Α.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Διαρκής
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) ΟΧΙ
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; Μ.Σ.Τ.
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; \_\_\_\_\_
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

**Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια	
2. Ευκολία στην εφαρμογή της	1
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος	
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα	3
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος	2
6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος	4
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής	
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου	
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων	
10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος	

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΑΤΟΜΙΚΗ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; ΜΣΤ
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; οχι
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; οχι
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης Μέσης Σταθμικής Τιμής

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                       |   |
|-------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                        | 2 |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                          | 3 |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος    |   |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα |   |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος           | 1 |
| 6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος     |   |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής      | 4 |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                  |   |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων  |   |
| 10. Λόγω ασήμαντου φυσικού αποθέματος                 |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΛΑΙΩΝ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης ΕΤΕΡΟΥΘΡΟΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή \_\_\_\_\_
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) \_\_\_\_\_
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; \_\_\_\_\_
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



Ερωτηματολόγιο

Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια

2. Ευκολία στην εφαρμογή της

3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος

4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα

5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος

6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος

7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής

8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου

9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων

10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού

11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές  
θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή

12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

Παշαλμαίο (Μπλουζα)

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

X

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

Οικογενειακή

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Ατομική

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

Περιοδική

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; -

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; -

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

X

**Λόγοι κρήσης F.I.F.O.**

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου
9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού
11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές  
θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή
12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές

Ερωτηματολόγιο

**Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις**

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΧΩΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΤΑΦΙΔΑΣ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) ΜΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Α.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή ΔΙΑΡΚΗΣ
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) ΝΑΙ
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; FIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; ΟΧΙ
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση  
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο

## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης F.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                    |   |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                      | 3 |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος                                                |   |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                             | 1 |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                       |   |
| 6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                 | 2 |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                  |   |
| 8. Οδηγεί σε πληρωμή λιγότερου φόρου                                                              |   |
| 9. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                              |   |
| 10. Λόγω χαμηλού πληθωρισμού                                                                      |   |
| 11. Είναι ρεαλιστική διότι υποθέτει ότι οι παλιές εισαγωγές<br>θα προχωρήσουν πρώτες προς εξαγωγή | 4 |
| 12. Δεν δημιουργεί λογιστικά κέρδη ή ζημιές                                                       |   |

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης

ΕΜΠΟΡΙΚΗ

2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)

Μεσαίο (έως 120 άτομα)

Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)

3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη)

Οικογενειακή

4) Νομική μορφή επιχείρησης

Νομ. Πρόσωπο ΟΕ

5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή

Περιοδική

6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.)

7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; L.I.F.O

8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; -

9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; -

10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση

Λογιστήριο

Συνεργασία των δυο

## Ερωματολόγιο

### Λόγοι χρήσης L.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας )

1. Μακρά παράδοση και συνήθεια
2. Ευκολία στην εφαρμογή της
3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συνηθισμένη μέθοδος
4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα
5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος
6. Αντανακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος
7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής
8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων
9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και συνεπώς οδηγούμαστε σε πληρωμή λιγότερου φόρου

Ερωτηματολόγιο

Ομάδα 1<sup>η</sup> Γενικές Ερωτήσεις

- 1) Κλάδος δραστηριοποίησης επιχείρησης ΜΕΤΑΠΟΙΗΤΙΚΗ
- 2) Μέγεθος επιχείρησης Μικρό (έως 50 άτομα)   
Μεσαίο (έως 120 άτομα)   
Μεγάλο (πάνω από 120 άτομα)
- 3) Καθεστώς ιδιοκτησίας (Οικογενειακή ή μη) Οικογενειακή
- 4) Νομική μορφή επιχείρησης Ο.Ε.
- 5) Περιοδική ή διαρκής απογραφή Περιοδική
- 6) Συσχέτιση αμοιβών Δ.Σ. με κέρδη επιχείρησης (μόνο για Α.Ε.) —
- 7) Ποια μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων χρησιμοποιείτε ; LIFO
- 8) Επιθυμία αλλαγής μεθόδου και αν ναι σε ποια ; Οχι
- 9) Προηγούμενη εφαρμοζόμενη μέθοδος αν υπήρχε ; —
- 10) Ποιος επιλέγει τη μέθοδο αποτίμησης ; Διοίκηση   
Λογιστήριο   
Συνεργασία των δυο



## Ερωτηματολόγιο

### Λόγοι χρήσης L.I.F.O.

(Επιλέξτε αριθμητικά έως 4 λόγους με σειρά σπουδαιότητας)

- |                                                                                                         |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Μακρά παράδοση και συνήθεια                                                                          | 4 |
| 2. Ευκολία στην εφαρμογή της                                                                            |   |
| 3. Είναι η πλέον διαδεδομένη - συντηρημένη μέθοδος                                                      |   |
| 4. Συμβατότητα με το εφαρμοζόμενο λογιστικό πρόγραμμα                                                   | 2 |
| 5. Είναι κατάλληλη για τιμολόγηση προϊόντος                                                             | 3 |
| 6. Αντινακλά καλύτερα το τρέχον κόστος αποθέματος                                                       |   |
| 7. Εξομαλύνει τις μεγάλες διακυμάνσεις της τιμής                                                        |   |
| 8. Λόγω μικρών διακυμάνσεων της τιμής των αποθεμάτων                                                    | 1 |
| 9. Με τη L.I.F.O. περιορίζονται λογιστικά τα κέρδη και συνεπώς οδηγούμαστε σε υψηλότερη λιγότερου φόρου |   |

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ" Νικ.Σ. Πομόνης (Εκδόσεις Σταμούλης 2001)
- "ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ" Μ.Σάμιος (Εκδόσεις Σταμούλης 1994)
- "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ" Peter J. Eisen (Εκδόσεις Barron's 1997)
- "ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ" Κ.Ν.Δερβιτσιώτη (Εκδόσεις Κυριακίδη 1985)
- "ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ-ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ" Ι.Κέκρας (Εκδόσεις Σταμούλης 1999)
- "ΑΝΑΛΥΣΗ-ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ" Δ.Σταματόπουλου (Εκδόσεις Elforin)
- "Το Ε.Γ.Λ.Σ " Εμμ.Ι. Σακέλλη (Εκδόσεις Ε.Σακέλη 2004)
- "Ο ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ" Εμμ.Ι. Σακέλλη (Εκδόσεις Βρύκουσ 2004)
- Περιοδικό "Λογιστής" Σεπτέμβριος 2001 & Ιούλιος 2003
- Ηλεκτρονικές Διευθύνσεις :  
[www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)  
[www.logistis.gr](http://www.logistis.gr)  
[www.pandektis.gr](http://www.pandektis.gr)

