

ΘΕΜΑ 4ο

α) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΟΣ Α=ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΡΧΗΣ+ΑΓΟΡΕΣ-ΑΠΟΘΕΜΑ
ΤΕΛΟΥΣ=5.000+10.000-2.000=13.000

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΟΣ Β=ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΡΧΗΣ+ΑΓΟΡΕΣ-ΑΠΟΘΕΜΑ
ΤΕΛΟΥΣ=3.000+8.000-3.000=8.000

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΟΣ Γ=ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΡΧΗΣ+ΑΓΟΡΕΣ-ΑΠΟΘΕΜΑ ΤΕΛΟΥΣ=1.000+6.000-
4.000=3.000

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ=ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΟΣ Α+ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ
ΕΙΔΟΣ Β + ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΟΣ Γ=13.000+8.000+3000=24.000

(Μονάδες 10)

β) Ο λογαριασμός «Αγορές χρήσης» και οι αναλυτικοί του χρεώνονται με τις αγορές κατά τη διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς (έξοδα μεταφοράς, ασφάλιστρα, φορτοεκφορτωτικά κτλ.) και πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών καθώς και τις εκπτώσεις (εκτός τιμολογίου). **(Μονάδες 10)**

γ) Δεν θα επηρεαζόταν το αποτέλεσμα του κόστους πωλημένων διότι: Ο ΦΠΑ (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας) δεν αποτελεί προσαύξηση της τιμής κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών για τις επιχειρήσεις αλλά βαρύνει τον τελικό καταναλωτή. Η επιχείρηση θα αφαιρέσει το Φ.Π.Α. που θα πληρώσει από το ΦΠΑ που θα εισπράξει για λογαριασμό του Δημοσίου από τους πελάτες της κατά την πώληση. Και επειδή ο ΦΠΑ δεν προσαυξάνει την τιμή κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, δεν παρακολουθείται από τους λογαριασμούς αξιών αλλά από τον περιληπτικό λογαριασμό των υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη» με δευτεροβάθμιο του το λογαριασμό «ΦΠΑ». **(Μονάδες 5)**