

139. Περιγράψτε συνοπτικά α) τη μέθοδο F.I.F.O. και β) τη μέθοδο L.I.F.O.

α) Μια τεχνική διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων, στην οποία η πραγματική έκδοση ή πώληση αγαθών από τα καταστήματα γίνεται από την παλαιότερη παρτίδα στο χέρι (αντιπροσωπεύει το τελευταίο απόθεμα), είναι γνωστή ως First in, first out ή FIFO. Ακολουθεί μια χρονολογική σειρά, δηλ. Πρώτα διαθέτει το στοιχείο που τοποθετείται πρώτα στην απογραφή. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο αυτή η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων θεωρείται ως η πλέον κατάλληλη και λογική. Ως εκ τούτου, χρησιμοποιείται από τα περισσότερα από τα επιχειρηματικά πρόσωπα για τη διατήρηση απογραφής τους.

Εάν τα αγαθά είναι φθαρμένα στη φύση τους, τότε θα είναι ξεπερασμένα σύντομα, οπότε θα ήταν ευεργετικό να χειριστεί πρώτα το αρχικό απόθεμα το οποίο ελαχιστοποιεί τον κίνδυνο απαξίωσης. Επομένως, το απόθεμα στο χέρι θα παρουσιάσει τελικά το πιο πρόσφατο απόθεμα που βρίσκεται στην τρέχουσα τιμή της αγοράς.

Η μέθοδος θεωρείται καταλληλότερη όταν σημειώνεται πτώση των τιμών, διότι το κόστος που επιβαρύνει την παραγωγή θα είναι υψηλότερο από το κόστος αντικατάστασης. Ωστόσο, αν οι τιμές είναι υψηλές, η ίδια κατάσταση θα αντιστραφεί και ως εκ τούτου δεν είναι εύκολο να παραγγείλετε την ίδια ποσότητα υλικών χωρίς να έχετε επαρκείς πόρους.

β) Ο τελευταίος, πρώτος εκτός ή LIFO, είναι μια μέθοδος υπολογισμού της αποτίμησης απογραφής. Αυτή η μέθοδος βασίζεται στην υπόθεση ότι το τελευταίο στοιχείο που θα τοποθετηθεί στο απόθεμα θα πωληθεί πρώτα (αντιπροσωπεύει το παλαιότερο απόθεμα), δηλαδή η αντίστροφη χρονολογική σειρά θα ακολουθηθεί κατά την έκδοση αποθέματος από τα καταστήματα.

Τη στιγμή του πληθωρισμού στην οικονομία, η αξία του απούλητου αποθέματος θα είναι χαμηλή, ενώ η αξία του κόστους των πωληθέντων θα είναι υψηλή, πράγμα που τελικά θα οδηγήσει σε χαμηλό κέρδος και φόρο εισοδήματος. Ενώ σε αποπληθωριστικές συνθήκες ολόκληρο το σενάριο θα αντιστραφεί λόγω της μείωσης του γενικού επιπέδου τιμών, με αποτέλεσμα τα υψηλότερα κέρδη και ο φόρος εισοδήματος.

Παρόλο που η υπόθεση αποδεικνύεται παράλογη και αντιφατική με την κίνηση του αποθέματος στην επιχειρηματική οργάνωση. Ως εκ τούτου, η μέθοδος LIFO δεν χρησιμοποιείται πλέον για την αποτίμηση των αποθεμάτων.