

Áttekintés

Az IAS 2 *Készletek standard* tartalmazza a legtöbb készlet típus elszámolására vonatkozó követelményeket. A standard előírja, hogy a készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték (NRV) közül az alacsonyabbikon kell értékelni, és felvázolja a bekerülési érték meghatározásának elfogadható módszereit, ideértve a konkrét azonosítást (egyes esetekben), az első bekerülési sorrendet (FIFO) és a súlyozott átlagköltséget.

Az IAS 2 összefoglalása

Az IAS 2 célja

Az IAS 2 célja a készletek számviteli kezelésének előírása. Útmutatást ad a készletek bekerülési értékének meghatározásához és a ráfordítások későbbi elszámolásához, beleértve a nettó realizálható értékre történő leírást is. Útmutatást ad a költségek készletekhez való hozzárendeléséhez használt költségképletekhez is.

Hatály

A készletek közé tartoznak a rendes üzletmenet során értékesítésre tartott eszközök (késztermékek), a termelési folyamatban lévő eszközök, amelyeket a szokásos üzletmenet keretében értékesítenek (folyamatban lévő munka), valamint a termelés során felhasznált anyagok és kellékek (nyersanyagok). [IAS 2.6]

Az IAS 2 azonban kizár bizonyos készleteket a hatálya alól: [IAS 2.2]

- építési szerződésekből eredő folyamatban lévő munka (lásd [az IAS 11](#) *Építési szerződések standardot*)
- pénzügyi instrumentumok (lásd [IAS 39](#) *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard*)
- a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek a betakarításkor (lásd az [IAS 41](#) *Mezőgazdaság standardot*).

Ezen túlmenően, bár a következők a standard hatálya alá tartoznak, az IAS 2 nem vonatkozik a következők által tartott készletek értékelésére: [IAS 2.3]

- a mezőgazdasági és erdészeti termékek, a betakarítás utáni mezőgazdasági termékek, valamint az ásványok és ásványi termékek előállítói, amennyiben azokat nettó realizálható értéken (bekerülési érték felett vagy alatt) értékelik az ezen iparágakban bevált gyakorlattal összhangban. Amikor az ilyen készleteket nettó realizálható értéken értékelik, az érték változásait a változás időszakában az eredményben kell elszámolni.
- áruforgalmi brókerek és kereskedők, akik készleteiket az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelik. Amikor az ilyen készleteket az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelik, az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték változásait a változás időszakában kell elszámolni az eredményben.

Az IAS 2 alapelve

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték (NRV) közül az alacsonyabbikon kell kimutatni. [IAS 2.9]

Készletek mérése

A költségnek tartalmaznia kell a következőket: [IAS 2.10]

- beszerzési költségek (beleértve az adókat, a szállítást és a kezelést) a kapott kereskedelmi engedmények nélkül
- átalakítás költségei (beleértve a fix és változó gyártási általános költségeket) és
- egyéb költségek, amelyek a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba hozatala során merültek fel

[Az IAS 23](#) *Hitelfelvételi költségek standard* meghatároz néhány olyan korlátozott körülményt, amikor a hitelfelvételi költségek (kamat) beszámíthatók a minősített eszköz definíciójának megfelelő készletek bekerülési értékébe. [IAS 2.17 és IAS 23.4]

A készletköltség nem tartalmazhatja: [IAS 2.16 és 2.18]

- abnormális hulladék
- tárolási költségek
- a termeléshez nem kapcsolódó adminisztratív általános költségek
- értékesítési költségek
- közvetlenül a közelmúltban devizában számlázott készletek beszerzéséből származó devizaárfolyam-különbözet
- kamatköltség, ha a készleteket halasztott elszámolási feltételekkel vásárolják meg.

Az önköltség mérésére a standard költség és a kiskereskedelmi módszerek használhatók, feltéve, hogy az eredmények megközelítik a tényleges költséget. [IAS 2.21-22]

Azon készletelemek esetében, amelyek nem cserélhetők fel, a konkrét költségek az egyes készletelemekhez vannak rendelve. [IAS 2.23]

A felcserélhető tételek esetében az IAS 2 lehetővé teszi a FIFO vagy a súlyozott átlagköltség képletét. [IAS 2.25] A LIFO képlet, amelyet az IAS 2 2003-as felülvizsgálata előtt engedélyeztek, már nem engedélyezett.

Ugyanazt a bekerülési érték képletet kell alkalmazni minden olyan készletre, amely hasonló jellemzőkkel rendelkezik a gazdálkodó egység számára és jellegét tekintve. Az eltérő jellemzőkkel rendelkező készletcsoportok esetében eltérő bekerülési érték képletek indokolhatók. [IAS 2.25]

Leírás nettó realizálható értékre

Az NRV a becsült eladási ár a szokásos üzletmenet során, csökkentve a befejezés becsült költségével és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel. [IAS 2.6] Az NRV-hez történő bármely leírást ráfordításként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a leírás megtörténik. Bármilyen visszaírást abban az időszakban kell az eredménykimutatásban elszámolni, amelyben a visszavonás megtörténik. [IAS 2.34]

Költségelszámolás

[Az IAS 18](#) *Bevétel standard* foglalkozik az áruk értékesítéséből származó bevételek elszámolásával. Amikor a készleteket értékesítik és bevételt számolnak el, a készletek könyv szerinti

értékét ráfordításként kell elszámolni (gyakran eladott áruk bekerülési értékének nevezik). Az NRV-re történő leírás és a készletveszteség szintén ráfordításként kerül elszámolásra, amikor felmerül. [IAS 2.34]

Közzététel

Kötelező közzétételek: [IAS 2.36]

- készletekre vonatkozó számvetési politika
- könyv szerinti érték, általában áruk, kellékek, anyagok, befejezetlen termelés és késztermékek. Az osztályozás attól függ, hogy mi a megfelelő az entitás számára
- az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken nyilvántartott készletek könyv szerinti értéke
- az időszakban költségként elszámolt készletek leírásának összege
- az NRV-re történő leírás visszaírásának összege és az ilyen visszaíráshoz vezető körülmények
- a kötelezettségek biztosítékeként elzálogosított készletek könyv szerinti értéke
- a készletek költségként elszámolt költsége (eladott áruk bekerülési értéke).

Az IAS 2 elismeri, hogy egyes vállalkozások az eredménykimutatás ráfordításait jellegük szerint (anyagok, munka és így tovább) osztályozzák, nem pedig funkciójuk szerint (eladott áruk költsége, értékesítési költség stb.). Ennek megfelelően az eladott áruk bekerülési értékének közzétételének alternatívájaként az IAS 2 lehetővé teszi a gazdálkodó egység számára, hogy az adott időszakban elszámolt működési költségeket a bekerülési érték jellege (nyersanyagok és fogyóeszközök, munkaerőköltségek, egyéb működési költségek) és a nettó nettó összeg összege szerint tegye közzé. időszak készleteinek változása). [IAS 2.39] Ez összhangban van [az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása](#) standarddal , amely lehetővé teszi a költségek funkció vagy jelleg szerinti bemutatását.