



IAS 2

ZÁSObY

[Cíl standardu]

Stanovit způsob účetního zobrazení zásob v systému historických nákladů.

[Rozsah působnosti]

Standard se používá pro zobrazení zásob s výjimkou:

- nedokončené výroby vznikají na základě dlouhodobých smluv (IAS 11),
- finančních nástrojů,
- zásob výrobců živého inventáře, zemědělských a lesních produktů atd.

[Definice zásob]

- Aktiva, držaná za účelem prodeje v běžném podnikání.
- Ve výrobním procesu určená k prodeji.
- Ve formě materiálu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.
- Zboží zakoupené k dalšímu prodeji, pozemky a jiný majetek určený k prodeji, hotové výrobky.

[Obvyklé členění zásob]

- Obchodní zboží.
- Výrobní zásoby.
- Materiál.
- Nedokončená výroba.
- Výrobky.

Oceňování zásob

Na nižší z úrovně nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty.

Čistá realizovatelná hodnota

Odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání, snížená o odhadnuté náklady na dokončení a odhadované náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Náklady na pořízení zásob

=

Náklady na nákup

+ náklady na přeměnu

+ ostatní náklady vynaložené s uvedením
zásob na jejich současní místo a do
současného stavu.

[Náklady na nákup]

=

cena pořízení

+ dovozní cla

+ daně

+ doprava

+ manipulace

+ ostatní náklady přímo přiřaditelné pořízení
zboží, materiálu a služeb

- obchodní srážky a slevy

[Náklady na přeměnu]

= náklady přímo související s jednotkou výroby:

- přímé osobní náklady,
- fixní a variabilní výrobní režie, která vznikla v souvislosti s přeměnou materiálu na hotové výrobky,
- náklady sdružené výroby minus čistá realizovaná hodnota vedlejších produktů.

[Ostatní náklady na pořízení]

- Zahrnují se do ocenění zásob v případě, že byly vynaloženy v souvislosti s uvedením zásob na současní místo a do současného stavu.

Do ocenění zásob se nezahrnují

- Neobvykle vynaložené práce, velké množství odpadu.
- Náklady na skladování, které není nutné ve výrobním procesu.
- Správní režie které nepřispívají k uvedení zásob na jejich současné místo a do současného stavu.
- Náklady na prodej.

Techniky ocenění pořizovacích nákladů

- Metoda standardních nákladů.
- Metoda maloobchodního prodeje.

[Nákladové vzorce]

- Metoda váženého aritmetického průměru.
- Metoda FIFO.
- Individuální pořizovací náklady.

Uznání nákladů ovlivňujících zisk

- Účetní hodnota prodaných zásob ovlivňuje zisk v období, v němž jsou uznány související výnosy.

Zveřejňování údajů o zásobách

- Účetní pravidla užitá pro ocenění zásob včetně použitých nákladových vzorců.
- Celková účetní hodnota zásob a výše jednotlivých skupin zásob, v členění vhodném pro podnik.
- Celková výše zásob, oceněná v čisté realizovatelné hodnotě.
- Výše storen všech snížení ocenění, která byla uznána jako zvýšení zisku v období, kdy se projevila.
- Okolnosti, které vedly ke stornům snížení zásob
- Účetní ocenění zásob daných do zástavy.