



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

# Standardul IAS® 2 Stocuri



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## STUDIU DE CAZ - IAS® 2 STOCURI

### Introducere

Principalul obiectiv al fiecărei entități este de a maximiza profiturile obținute din activitățile sale, iar stocurile sunt de obicei utilizate pentru a atinge acest obiectiv. De obicei, acestea reprezintă cea mai mare parte a activelor curente ale entităților și pot include bunuri destinate revânzării, materii prime sau consumabile, produse finite sau lucrări în curs de execuție, precum și diverse achiziții care vor fi utilizate în procesul de producție.

Pentru a asigura acuratețea și fiabilitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare, entitățile trebuie să selecteze și să aplice politici contabile de legate de stocuri care să ofere o reprezentare fidelă a poziției financiare, a rezultatelor și a fluxurilor de numerar legate de acestea. Politicile și formulele contabile pentru stocuri sunt alese pentru ca entitatea să întocmească situații financiare care să prezinte o imagine fidelă a poziției sale financiare, precum și a rezultatelor operațiunilor pentru utilizatorii externi și interni de informații.

Scopul acestui studiu de caz este de a oferi o înțelegere a acestor cerințe esențiale a normelor aplicabile stocurilor. De asemenea, acesta tratează determinarea costului stocurilor și recunoașterea ulterioară a acestora ca și cheltuieli, precum și formulele de cost utilizate pentru a atribui costuri stocurilor.

### Informații relevante

Entitatea "Happy Dog" vinde hrană sănătoasă specializată pentru câini și boluri cu design unic pentru hrana pentru câini. Societatea utilizează formula Primul Intrat Primul Leșit (First-In-First-Out – FIFO) pentru a calcula costul hranei pentru câini (produsul A) și costul mediu ponderat (CMP) pentru boluri (produsul B), deoarece, în conformitate cu IAS 2, se pot aplica formule de cost diferite pentru stocuri cu natură sau utilizare diferită.

În cursul perioadei au avut loc următoarele tranzacții legate de stocuri:

Data	Operațiune
1 decembrie 20X0	Cumpărare: produsul A - 10 unități la 50 u.m./unitate; produsul B - 15 unități la 20 u.m./unitate; Costuri de transport pentru ambele produse - 50 u.m.
2 decembrie 20X0	Vânzare: produsul A - 5 unități la 65 u.m./unitate; produsul B - 6 unități la 30 u.m./unitate.
10 decembrie 20X0	Cumpărare: produsul A - 8 unități la 55 u.m./unitate; produsul B - 10 unități la 23 u.m./unitate.
15 decembrie 20X0	Vânzare: produsul A - 11 unități la 65 u.m./unitate; produsul B - 16 unități la 30 u.m./unitate.
31 decembrie 20X0	Valoarea realizabilă netă estimată: produsul A – 50 u.m./unitate; produsul B - 30 u.m./unitate.

**Întrebări pentru discuție:**

1. Calculați și explicați costul de achiziție al stocurilor;
2. Calculați și explicați costul vânzărilor și întocmiți fișele de stoc pentru ambele produse (A și B);
3. Determinați și explicați valoarea la care vor fi prezentate stocurile în situația poziției financiare;
4. Înregistrați în contabilitate toate tranzacțiile din studiul de caz.

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 2 STOCURI

### Întrebarea nr. 1

Atunci când explicăm costul de achiziție al stocurilor, trebuie să ținem cont de faptul că în IAS 2 Stocuri se precizează că costul stocurilor este format din prețul de achiziție, taxele de import și alte taxe, precum și costurile de transport, de asigurare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției stocurilor.

În studiul de caz avem două achiziții, una pe 1 decembrie și a doua pe 10 decembrie 20x0.

Legat de prima achiziție, de pe 1 decembrie 20X0, costurile de transport (50 u.m.) măresc costul produselor și, întrucât aceste costuri sunt comune ambelor tipuri de bunuri (A și B), acestea trebuie să fie alocate între cele două.

Achiziția de pe 1 decembrie

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Cheltuieli de transport alocate, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	10	50	500	62,50% (500/800x100%)	31,25 (50x62,50%)	531,25 (500+31,25)	53,13 (531,25/10)
B	15	20	300	37,50% (300/800x100%)	18,75 (50x37,50%)	318,75 (300+18,75)	21,25 (318,75/15)
<b>Total:</b>			800	100%	50	850	-

Costul stocurilor achiziționate pe 10 decembrie 20X0 este cel prezentat în studiul de caz, deoarece nu au existat alte costuri direct atribuibile achiziției de stocuri.

### Întrebarea nr. 2

Pentru identificarea costului vânzărilor, trebuie să cunoaștem mai întâi următoarele puncte cheie din IAS 2:

✓ Atunci când se utilizează formula FIFO, se presupune că stocul care este produs sau achiziționat primul va fi primul care va fi scos din uz;

✓ În cazul în care se aplică formula CMP, costul fiecărui element se determină din media ponderată a costului elementelor similare la începutul perioadei și din costul elementelor similare achiziționate sau produse în cursul perioadei.

În al doilea rând, trebuie să urmărim politicile contabile ale societății A, care a ales să utilizeze formula FIFO pentru produsul A și formula CMP pentru produsul B. Apoi, trebuie să completăm fișele de stoc ținând cont de aceste formule.

### Fișa de stoc produsul A

Data	Operațiune	Intrări de stocuri			Ieșiri de stocuri			Sold		
		Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.	Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.	Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.
1/12/20X0	Achiziție	10	53,13	531,3				10	53,13	531,3
2/12/20X0	Vânzare				5	53,13	265,65	5	53,13	265,65
10/12/20X0	Achiziție	8	55	440				5	53,13	265,65
								8	55	440
15/12/20X0	Vânzare				5	53,13	265,65			
					6	55	330	2	55	110

Deoarece produsul A a fost achiziționat pe două date, 1 decembrie și pe 10 decembrie, atunci când se consumă bunurile destinate vânzării, se consumă mai întâi bunurile achiziționate primele (cele de pe 1 decembrie) și apoi cantitatea necesară din achiziția mai recentă (de pe 10 decembrie).

Prin urmare, în cazul vânzării de pe 2 decembrie, costul vânzării a fost de 265,65 u.m., iar cel de pe 15 decembrie a fost de 595,65 u.m. (265,65+330), cuprinzând produse din două achiziții diferite.

### Fișa de stoc produsul B

Data	Operațiune	Intrări de stocuri			Ieșiri de stocuri			Sold		
		Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.	Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.	Unități	Costuri, u.m./unitate	Costuri totale, u.m.
1/12/20X0	Achiziție	15	21,25	318,75				15	21,25	318,75
2/12/20X0	Vânzare				6	21,25	127,5	9	21,25	191,25
10/12/20X0	Achiziție	10	23,00	230,00				19	22,17	421,25
15/12/20X0	Vânzare				16	22,17	354,74	3	22,17	66,51

Se poate observa că, în cazul mărfii B, după a doua achiziție din data de 10 decembrie, am recalculat costul unitar folosind următoarea formulă:  $(9 \times 21,25 \text{ sold după prima vânzare} + 10 \times 23 \text{ a doua achiziție}) / 19 = 22,17 \text{ u.m.}$

Costul vânzării de pe 2 decembrie este de 127,50 u.m., calculat utilizând costul de achiziție din 1 decembrie, iar costul vânzării de pe 15 decembrie este de 354,74 u.m., calculat folosind costul mediu ponderat de 22,17 u.m. pe unitate calculat anterior.

Costul total al produselor A și B vândute pe 2 decembrie 20X0 este, de aceea, de 393,15 u.m. (265,65+127,5), iar cel din data de 15 decembrie 20X0 este de 950,39 u.m. (265,65+330,00+354,74).

### Întrebarea nr. 3

În conformitate cu IAS 2, stocurile sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea lor realizabilă netă.

Stocurile (produsele A și B) sunt diferite, așa că trebuie să le evaluăm pe fiecare în parte, în funcție de costurile acestora. Entitatea a evaluat valoarea realizabilă netă și aceasta a fost comparată cu costurile de achiziție.

#### Evaluarea stocurilor

Stocul	Costuri, u.m.	Valoarea realizabilă netă, u.m.	Cea mai mică valoare, u.m.
A	110 (2x50)	100 (2x50)	100 (Valoarea realizabilă netă)
B	66,51 (3x22,17)	90 (3x30)	66,51 (cost)

Costul cel mai mic pentru produsul A este valoarea realizabilă netă a acestuia - 100 u.m., iar pentru produsul B - costul de achiziție - 66,51 u.m.

Prin urmare, pentru a evidenția valoarea realizabilă netă a produsului A în situația poziției financiare, este necesar să se înregistreze o depreciere de 10 u.m. (110-100).

### Întrebarea nr. 4

După ce prețul de achiziție a fost calculat și fișele de stoc au fost completate, se pot efectua înregistrările corespunzătoare în contabilitate.

Data	Operațiuni	Înregistrări
1 decembrie 20X0	Cumpărare: produsul A - 10 unități la 50 u.m./unitate; produsul B - 15 unități la 20 u.m./unitate; Costuri de transport pentru ambele produse - 50 u.m.	Dr. Stocuri 850,00 Cr. Numerar 850,00 <i>(10x50,00+15x20,00+50,00)</i>
2 decembrie 20X0	Vânzare: produsul A - 5 unități la 65 u.m./unitate; produsul B - 6 unități la 30 u.m./unitate.	Dr. Creanțe 505,00 Cr. Venituri 505,00 <i>(5x65,00+6x30,00)</i>  Dr. Costul vânzării (cheltuieli) 393,15 Cr. Stocuri 393,15

		<i>(265,65+127,50)</i>
10 decembrie 20X0	Cumpărare: produsul A - 8 unități la 55 u.m./unitate; produsul B - 10 unități la 23 u.m./unitate.	Dr. Stocuri 670,00 Cr. Numerar 670,00 <i>(8x55,00+10x32,00)</i>
15 decembrie 20X0	Vânzare: produsul A - 11 unități la 65 u.m./unitate; produsul B - 16 unități la 30 u.m./unitate.	Dr. Creanțe 1.195,00 Cr. Venituri 1.195,00 <i>(11x65,00+16x30,00)</i>  Dr. Costul vânzărilor (cheltuieli) 950,39 u.m. Cr. Stocuri 950,39 <i>(265,65+330,00+354,74)</i>
31 decembrie 20X0	Valoarea realizabilă netă estimată: produsul A – 50 u.m./unitate; produsul B - 30 u.m./unitate.	Dr. Cheltuieli 10,00 Cr. Deprecierea stocurilor 10,00 <i>(Produs A 110,00-100,00)</i>

Valoarea stocurilor prezentată în situația poziției financiare este de 166,51 u.m. (produs A 100,00 u.m. + produs B 66,51 u.m.).