



PASSFR.EU

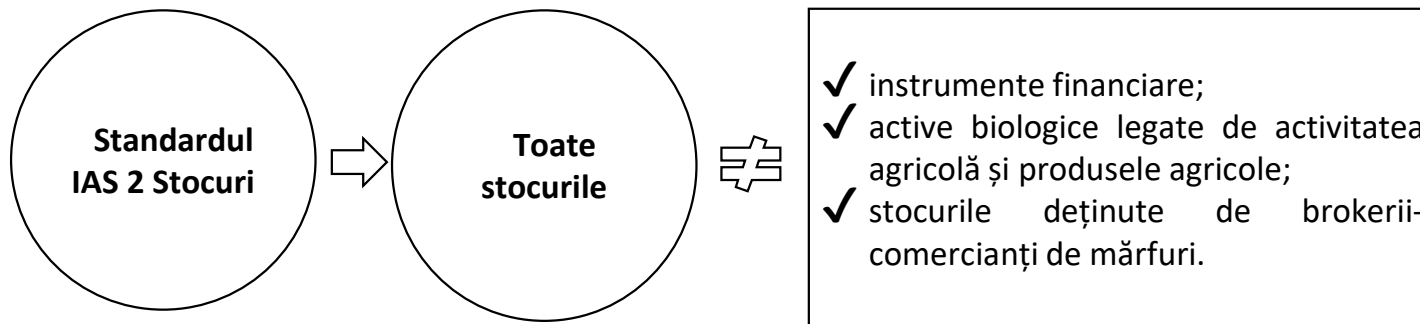
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 2 Stocuri



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

Domeniul de aplicare a standardului IAS 2



Care sunt definițiile principale?

Stocuri

Activele care sunt:

- ✓ - deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
 - ✓ - în curs de producție în vederea unei astfel de vânzări;
 - ✓ - sub formă de materii prime și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau în prestarea de servicii.
-
-
-
-
-

Care sunt definițiile principale?

Stocuri

Activele care sunt:

- ✓ - deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- ✓ - în curs de producție în vederea unei astfel de vânzări;
- ✓ - sub formă de materii prime și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau în prestarea de servicii.

Costul stocurilor

Toate costurile agregate de achiziție, de conversie și alte costuri suportate pentru achiziționarea și livrarea stocurilor în locația și starea lor actuală.

Care sunt definițiile principale?

Stocuri

Activele care sunt:

- ✓ - deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- ✓ - în curs de producție în vederea unei astfel de vânzări;
- ✓ - sub formă de materii prime și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau în prestarea de servicii.

Costul stocurilor

Toate costurile agregate de achiziție, de conversie și alte costuri suportate pentru achiziționarea și livrarea stocurilor la locația și starea lor actuală.

Valoarea realizabilă netă

Prețul de vânzare estimat în timpul desfășurării normale a activității minus costurile estimate de finalizare și cele necesare efectuării vânzării.

Care sunt definițiile principale?

Stocuri

Activele care sunt:

- ✓ - deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității;
- ✓ - în curs de producție în vederea unei astfel de vânzări;
- ✓ - sub formă de materii prime și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau în prestarea de servicii.

Costul stocurilor

Toate costurile agregate de achiziție, de conversie și alte costuri suportate pentru achiziționarea și livrarea stocurilor la locația și starea lor actuală.

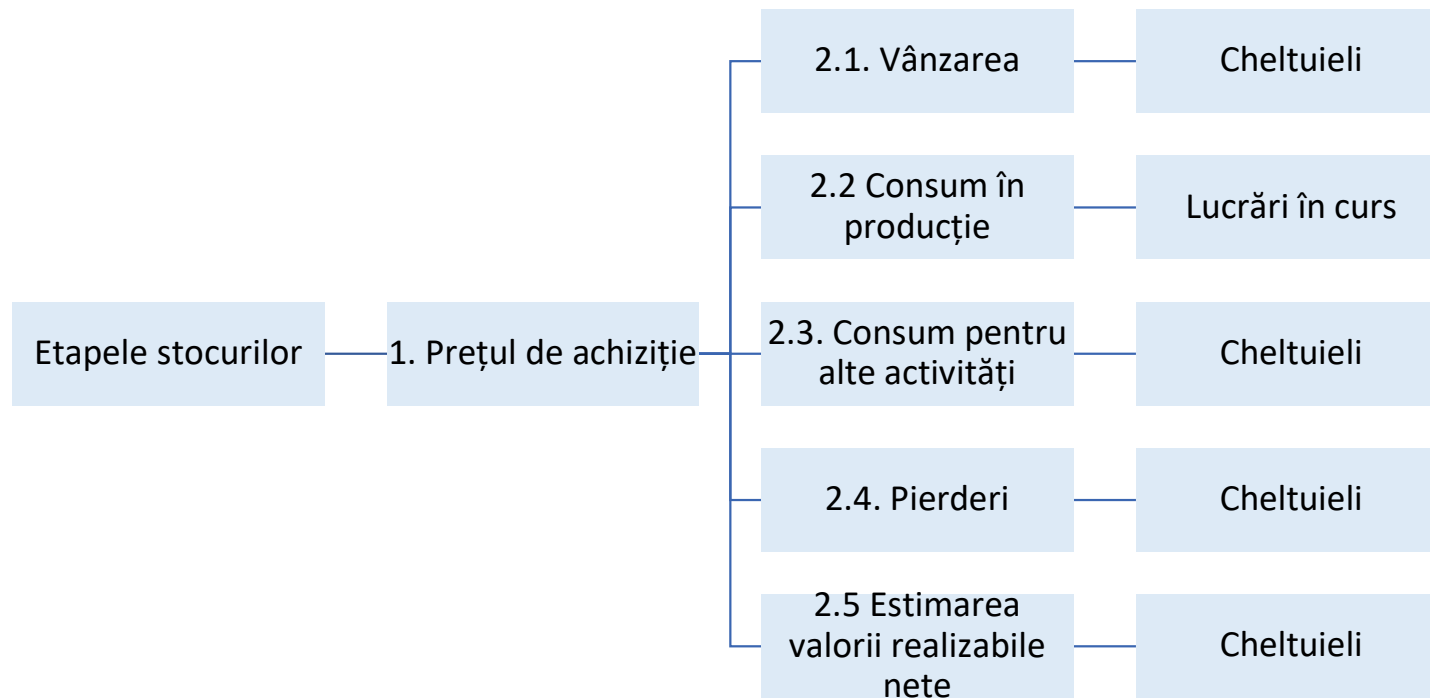
Valoarea realizabilă netă

Prețul de vânzare estimat în timpul desfășurării normale a activității minus costurile estimate de finalizare și cele necesare efectuării vânzării.

Valoarea justă

Prețul care poate fi obținut din vânzarea stocurilor sau din plata unei datorii la primirea unor astfel de stocuri în cadrul unei tranzacții normale între participanții la piață la data evaluării.

Etapele stocurilor



Regula de evaluare a stocurilor

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea lor realizabilă netă.

Regula de evaluare a stocurilor

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea lor realizabilă netă.

Un exemplu atunci când costul este mai mic.

Costul bunului A este de 100 u.m., iar valoarea realizabilă netă este de 120 u.m.. În situația poziției financiare, bunurile A vor fi prezentate la costul de 100 u.m. pe bucată.

Regula de evaluare a stocurilor

Stocurile sunt evaluate la minimum dintre cost și valoarea lor realizabilă netă.

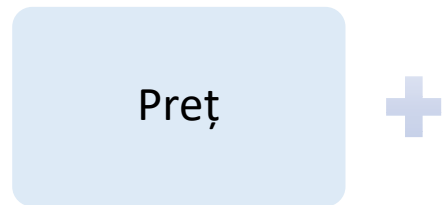
Un exemplu atunci când costul este mai mic.

Costul bunului A este de 100 u.m., iar valoarea realizabilă netă este de 120 u.m.. În situația poziției financiare, bunurile A vor fi prezentate la costul de 100 u.m. pe bucată.

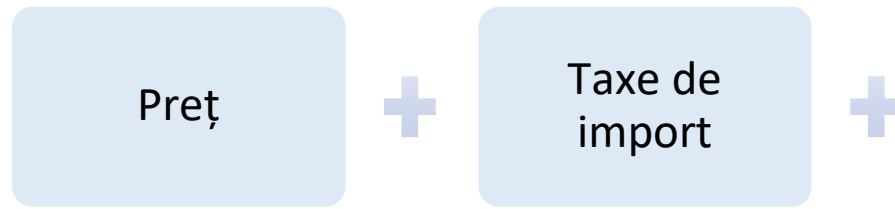
Un exemplu atunci când valoarea realizabilă netă este mai mică.

Costul bunului A este de 100 u.m., iar valoarea realizabilă netă este de 80 u.m.. În situația poziției financiare, bunurile A vor fi prezentate la 80 u.m. pe bucată.

Costuri de cumpărare



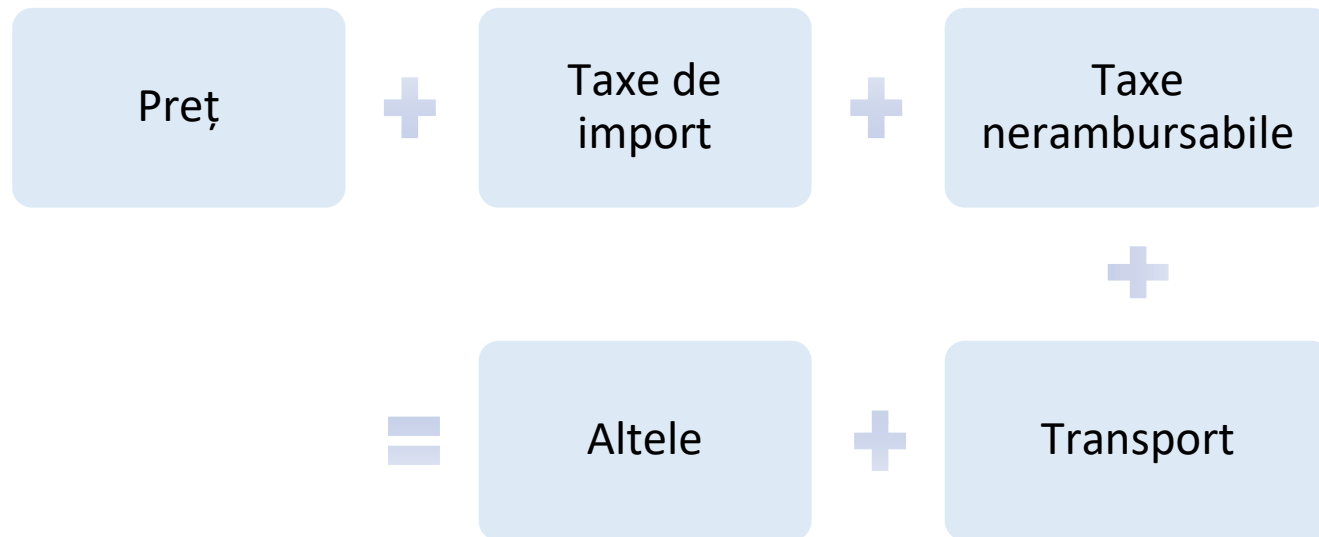
Costuri de cumpărare



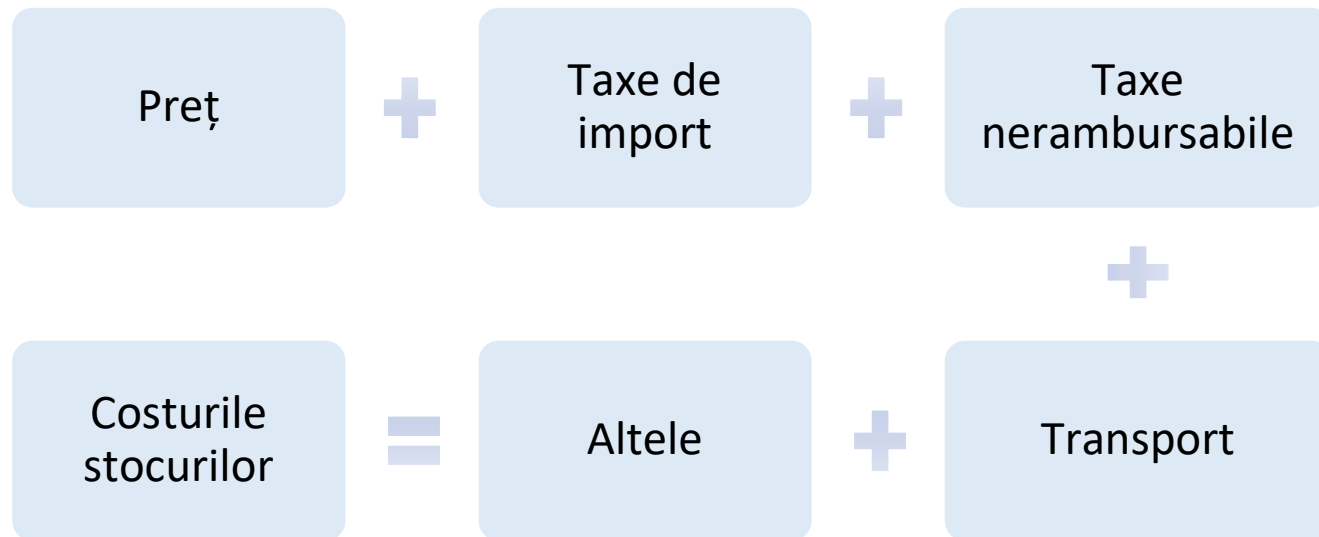
Costuri de cumpărare



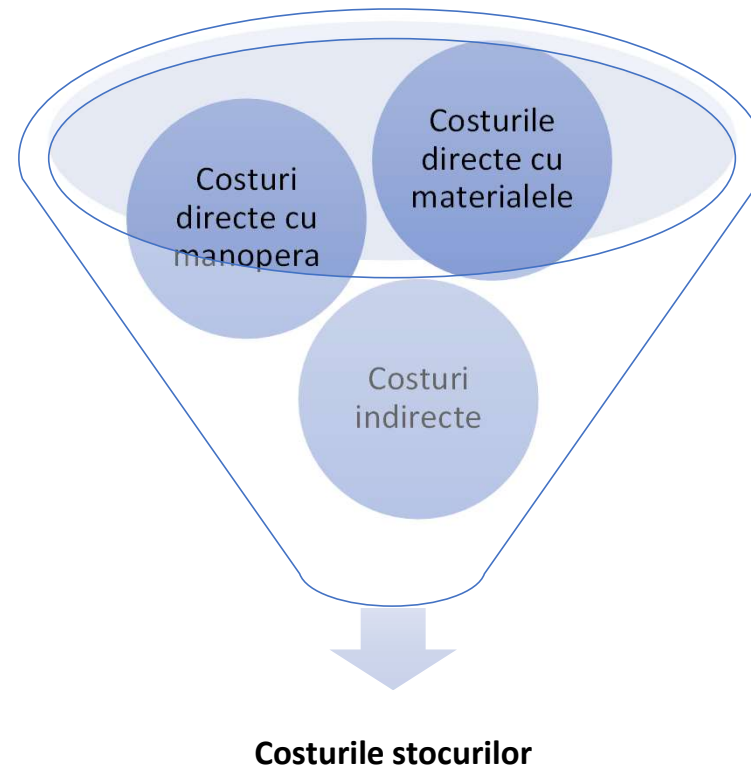
Costuri de cumpărare



Costuri de cumpărare



Costuri de conversie



Tehnici de evaluare a costurilor

Tehnici	Explicație
Metoda costului standard	Abordarea bazată pe costurile standard ia în considerare nivelul normal al materialelor, al altor stocuri, al forței de muncă, al eficienței și al capacității operaționale. Acestea sunt reexamineate periodic și, dacă este necesar, sunt revizuite în funcție de condițiile existente.

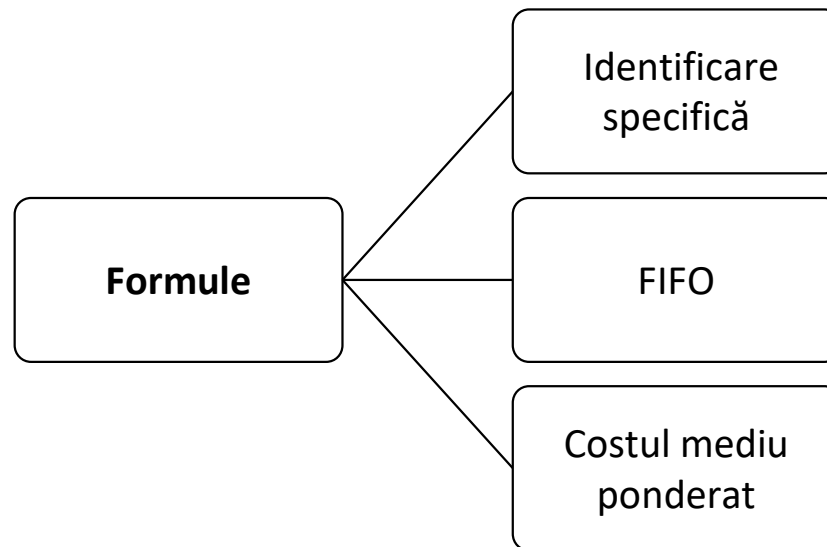
Tehnici de evaluare a costurilor

Tehnici	Explicație
Metoda costului standard	Abordarea bazată pe costurile standard ia în considerare nivelul normal al materialelor, al altor stocuri, al forței de muncă, al eficienței și al capacității operaționale. Acestea sunt reexaminat periodic și, dacă este necesar, sunt revizuite în funcție de condițiile existente.
Metoda prețului cu amănuntul	De obicei, din metoda de vânzare cu amănuntul rezultă un cost aproximativ. Aceasta este utilizată în mod normal pentru a evalua cantități mari de stocuri care se modifică rapid și au marje similare. Această metodă este aleasă atunci când nu este posibil să se aplice alte tehnici de evaluare a costurilor. Aplicând metoda de vânzare cu amănuntul, costul stocurilor scade în mod proporțional cu valoarea lor de vânzare. Se utilizează adesea procentul mediu pentru fiecare divizie de vânzare cu amănuntul.

Formule de determinare a costului

Formule

Formule de determinare a costului



Ce formulă de cost să alegem?

- Este de preferat utilizarea metodei FIFO, deoarece aceasta presupune că stocul care este produs sau achiziționat primul va fi primul care va fi consumat.

Ce formulă de cost să alegem?

- Este de preferat utilizarea metodei FIFO, deoarece aceasta presupune că stocul care este produs sau achiziționat primul va fi primul care va fi consumat.
- Pentru stocurile care sunt mixte și care nu pot fi identificate la data achiziției, formula costului mediu ponderat este cea mai bună în practică.

Valoarea realizabilă netă

- Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat al stocurilor în cursul normal al activității, minus costurile necesare pentru finalizarea stocurilor și costurile estimate necesare pentru vânzare.
- Această abordare este dictată de necesitatea de a furniza informații fiabile: stocurile nu ar trebui să fie evaluate la o valoare mai mare decât sumele care se așteaptă să fie realizate din vânzarea sau utilizarea lor.

Valoarea realizabilă netă

- Evaluarea stocurilor la valoarea realizabilă netă se realizează, de obicei, individual. Uneori, din cauza cantității mari a stocurilor, este dificil să se evalueze fiecare stoc în parte, astfel încât poate fi oportună gruparea stocurilor în funcție de natura lor similară sau de alte elemente conexe.

Exemple de stabilire a valorii realizabile nete

Stabilirea valorii realizabile nete pe baza:	<i>Exemplu</i>
Informațiilor despre evenimente ulterioare	În decembrie 20x1, valoarea realizabilă netă a stocurilor este estimată la 1.000 u.m.. Dar, din cauza crizei economice, în ianuarie 20x1 valoarea realizabilă netă a stocurilor a scăzut la 800 u.m.. Prin urmare, este adecvată evaluarea informațiilor aferente acestui eveniment ulterior raportării pentru a determina valoarea realizabilă netă a stocurilor situațiile financiare emise pentru 20x1.

Exemple de stabilire a valorii realizabile nete

Stabilirea valorii realizabile nete pe baza:	<i>Exemplu</i>
Informațiilor despre evenimente ulterioare	În decembrie 20x1 valoarea realizabilă netă a stocurilor este estimată la 1.000 u.m.. Dar, din cauza crizei economice, în ianuarie 20x1 valoarea realizabilă netă a stocurilor a scăzut la 800 u.m.. Prin urmare, este adecvată evaluarea informațiilor aferente acestui eveniment ulterior raportării pentru a determina valoarea realizabilă netă a stocurilor situațiile financiare emise pentru 20x1.
Informațiilor din contracte	Entitatea X furnizează servicii de instalare a gardurilor. Aceasta a încheiat un contract cu clientul A, în baza căruia garduri metalice de 1.000 mp vor fi vândute pentru 10.000 u.m.. Entitatea X a cumpărat aceste produse metalice și le deține exclusiv pentru clientul A.

Reluarea pierderii din evaluarea la valoarea realizabilă netă

- Valoarea realizabilă netă este reestimată în fiecare perioadă. Prin urmare, în cazul în care circumstanțele s-au schimbat și, prin urmare, stocurile au fost depreciate sub cost în perioada precedentă, iar valoarea realizabilă netă a crescut ca urmare a schimbării circumstanțelor economice, deprecierea anterioară este reluată.

Exemplu de reducere a deprecierii la valoarea realizabilă netă

Situația
Entitatea a achiziționat stocul A pentru 1.000 u.m. la 15 mai 20x1.

Data	Înregistrare
15-05-20x1	Achiziție Dr. Stocuri 1.000 Cr. Numerar 1.000

Exemplu de reducere a deprecierii la valoarea realizabilă netă

Situația
Entitatea a achiziționat stocul A pentru 1.000 u.m. la 15 mai 20x1.
Se întocmesc situațiile financiare la 31 decembrie 20x1. Valoarea realizabilă netă estimată a stocurilor este de 800 u.m.. Prin urmare, entitatea a înregistrat o depreciere a valorii stocurilor pentru 200 u.m.. Valoarea stocurilor prezentată în situația financiară este de 800 u.m..

Data	Înregistrare
15-05-20x1	Achiziție Dr. Stocuri 1.000 Cr. Numerar 1.000
31-12-20x1	Depreciere Dr. Cheltuieli cu deprecierea 200 Cr. Stocuri 200

Exemplu de reducere a deprecierei la valoarea realizabilă netă

Situația
Entitatea a achiziționat stocul A pentru 1.000 u.m. la 15 mai 20x1.
Se întocmesc situațiile financiare pentru 31 decembrie 20x1. Valoarea realizabilă netă estimată a stocurilor este de 800 u.m.. Prin urmare, entitatea a înregistrat o depreciere a valorii stocurilor pentru 200 u.m.. Valoarea stocurilor prezentată în situația financiară este de 800 u.m..
Datorită penuriei de materii prime, valoarea realizabilă netă a stocurilor a crescut în 20x2 la 1.500 u.m.. Prin urmare, deprecierea anterioară este anulată. Valoarea stocurilor ajunge din nou la costul de 1.000 u.m..

Data	Înregistrare
15-05-20x1	Achiziție Dr. Stocuri 1.000 Cr. Numerar 1.000
31-12-20x1	Depreciere Dr. Cheltuieli cu deprecierea 200 Cr. Stocuri 200
31-12-20x2	Reluarea deprecierei Dr. Stocuri 200 Cr. Cheltuieli cu deprecierea 200

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a depreciilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei depreciere de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuială pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Informații de prezentat

Notele la situațiile financiare	✓ informații despre politicile contabile de evaluare a stocurilor și formulele folosite pentru determinarea costului;
	✓ valoarea contabilă totală a stocurilor și valoarea contabilă pe categorii corespunzătoare entității;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor, evaluate la valoarea justă minus costurile de vânzare;
	✓ valoarea stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reduceri de valoare a stocurilor recunoscute drept cheltuieli în cursul perioadei;
	✓ valoarea oricărei reluări a deprecierilor de valoare care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuieli pe parcursul perioadei;
	✓ circumstanțele sau evenimentele care au dus la reluarea unei deprecieri de valoare a stocurilor;
	✓ valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor.

Exemple practice

Exemple practice

Exemplul nr. 1

Metoda FIFO

Operațiunea	Cantitate	Preț, u.m.	leșire din stoc	Valoare, u.m.
Achiziție	10	15		150,00
Achiziție	25	19		475,00
Costul vânzărilor	18	x	10 unități x 15 + 8 unități x 19	302,00
Rămase în stoc	17		17 unități x 19	323,00

Exemple practice

Exemplul nr. 1

Metoda FIFO

Operațiunea	Cantitate	Preț, u.m.	leșire din stoc	Valoare, u.m.
Achiziție	10	15		150,00
Achiziție	25	19		475,00
Costul vânzărilor	18	x	10 unități x 15 + 8 unități x 19	302,00
Rămase în stoc	17		17 unități x 19	323,00

Exemple practice

Exemplul nr. 1

Metoda FIFO

Operațiunea	Cantitate	Preț, u.m.	leșire din stoc	Valoare, u.m.
Achiziție	10	15		150,00
Achiziție	25	19		475,00
Costul vânzărilor	18	x	10 unități x 15 + 8 unități x 19	302,00
Rămase în stoc	17		17 unități x 19	323,00

Exemple practice

Costul mediu ponderat

Operațiunea	Cantitate	Preț, u.m.	leșire din stoc	Valoare, u.m.
Achiziție	10	15		150,00
Achiziție	25	19		475,00
Calcularea costului mediu ponderat			$(10 \text{ unități} \times 15 + 25 \text{ unități} \times 19) / (10 \text{ unități} + 25 \text{ unități})$	17,857
Costul vânzărilor	18	x	18 unități x 17,857 u.m.	321,43
Rămase în stoc	17		17 unități x 17,857 u.m.	303,57

Exemple practice

Costul mediu ponderat

Operațiunea	Cantitate	Preț, u.m.	leșire din stoc	Valoare, u.m.
Achiziție	10	15		150,00
Achiziție	25	19		475,00
Calcularea costului mediu ponderat			$(10 \text{ unități} \times 15 + 25 \text{ unități} \times 19) / (10 \text{ unități} + 25 \text{ unități})$	17,857
Costul vânzărilor	18	x	18 unități x 17,857 u.m.	321,43
Rămase în stoc	17		17 unități x 17,857 u.m.	303,57

Exemple practice

Exemplul nr. 2

Entitatea utilizează inventarul permanent și metoda FIFO pentru evaluarea stocurilor. La 5 aprilie entitatea a cumpărat 10 unități din marfa A la prețul unitar de 10 u.m. și 20 de unități din marfa B la prețul unitar de 6 u.m., iar costurile suplimentare de transport pentru toate mărfurile s-au ridicat la 200 u.m. La 6 mai, entitatea a achiziționat 20 de unități din marfa A la prețul de 7 u.m. pe unitate, iar costurile de transport s-au ridicat la 80 u.m. La 15 mai, entitatea a vândut 12 unități din marfa A și 5 unități din marfa B pentru un preț total de 400 u.m.

Cum se determină costul stocurilor?

Exemple practice

Exemplul nr. 2

Cum se determină costul stocurilor?

În acest caz, costurile de transport intră în costul mărfurilor și, având în vedere că aceste costuri sunt comune pentru mai multe tipuri de mărfuri (A și B), ele trebuie alocate în mod corespunzător.

Exemple practice

Achiziția de pe 5 aprilie

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	10	10	100				
B	20	6	120				
Total:			220				

Exemple practice

Achiziția de pe 5 aprilie

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	10	10	100				
B	20	6	120				
Total:			220				

Exemple practice

Achiziția de pe 5 aprilie

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	10	10	100				
B	20	6	120				
Total:			220	100,00	200,00		-

Exemple practice

Achiziția de pe 5 aprilie

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Propoția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	10	10	100	45,45	$200 \times 45,45\% = 90,90$	$100 + 90,90 = 190,90$	$190,90 / 10 = 19,090$
B	20	6	120	54,55	$200 \times 54,55\% = 109,10$	$120 + 109,10 = 229,10$	$229,10 / 20 = 11,455$
Total:			220	100,00	200,00	420,00	-

Exemple practice

Achiziția de pe 6 mai

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	20	7	140	100,00	80,00	140 + 80 = 220,00	220 / 20 = 11,00
Total:			140	100,00	80,00	220,00	-

Exemple practice

Achiziția de pe 6 mai

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	20	7	140	100,00	80,00	140 + 80 = 220,00	220 / 20 = 11,00
Total:			140	100,00	80,00	220,00	-

Exemple practice

Achiziția de pe 6 mai

Bunuri	Unități	Preț, u.m.	Total, u.m.	Proporția din valoarea mărfurilor, %	Alocarea cheltuielilor de transport, u.m.	Costurile totale ale bunurilor, u.m.	Costuri pe unitate, u.m.
A	20	7	140	100,00	80,00	140 + 80 = 220,00	220 / 20 = 11,00
Total:			140	100,00	80,00	220,00	-

Exemple practice

Fișa de stoc a mărfii A

Data	Operația	Intrări de stocuri			Ieșiri de stocuri				Stoc la sfârșitul perioadei	
		Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare , u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.
5 aprilie	Achiziție	10	19,09	190,90				10	19,09	190,90
6 mai	Achiziție	20	11,00	220,00				10 +20	19,09 11,00	190,90 +220,00
15 mai	Vânzare	12			10 +2	19,09 11,00	190,90 +22,00 =212,90	18	11,00	198,00

Exemple practice

Fișa de stoc a mărfii A

Data	Operația	Intrări de stocuri			Ieșiri de stocuri				Stoc la sfârșitul perioadei	
		Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare , u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.
5 aprilie	Achiziție	10	19,09	190,90				10	19,09	190,90
6 mai	Achiziție	20	11,00	220,00				10 +20	19,09 11,00	190,90 +220,00
15 mai	Vânzare	12			10 +2	19,09 11,00	190,90 +22,00 =212,90	18	11,00	198,00

Exemple practice

Fișa de stoc a mărfii A

Data	Operația	Intrări de stocuri			Ieșiri de stocuri				Stoc la sfârșitul perioadei	
		Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare , u.m.	Bucăți	Costuri, u.m./buc.	Valoare, u.m.
5 aprilie	Achiziție	10	19,09	190,90				10	19,09	190,90
6 mai	Achiziție	20	11,00	220,00				10 +20	19,09 11,00	190,90 +220,00
15 mai	Vânzare	12			10 +2	19,09 11,00	190,90 +22,00 =212,90	18	11,00	198,00



PASSFR.EU

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



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