



IAS2

Készletek

Elmélet



Elmélet

IAS2 Fogalmak

IAS2 Első értékelés

IAS2 Követő értékelés

IAS2 Ráfordításként történő elszámolás





IAS2

Készletek

Fogalmak



Fogalmak

- Készletek
- Valós érték
- Nettó realizálható érték



Készletek

A **készletek** olyan eszközök:

- amelyeket a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés céljaira tartanak;
- amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy
- amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.



Készletek

A **készletek** magukban foglalják a továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt árukat, mint például a kiskereskedő által vásárolt árut, vagy a továbbértékesítés céljából tartott telket vagy más ingatlant. Szintén a készletek közé tartoznak a gazdálkodó egység által előállított késztermékek és az előállítás alatt álló befejezetlen termelés, továbbá a termelési folyamatban felhasználásra váró anyagok és anyagi eszközök is. Egy szolgáltató esetében a a készletek közé tartoznak a szolgáltatás azon költségei, amelyekkel kapcsolatban a gazdálkodó egység még nem számolta el a kapcsolódó árbevételt



Valós érték

A **valós érték** az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapnának, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetnének egy piaci szereplők között létrejött szabályos ügylet alapján az értékelés időpontjában. (Lásd az IFRS 13 Valós értéken történő értékelés standardot.)



Nettó realizálható érték

A **nettó realizálható érték** a szokásos üzletmenet során a becsült eladási ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel.





Vége



Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A videóban / pdf-ben a nemzetközi számviteli ismeretekkel kapcsolatos tartalmak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a kapcsolódó magyarázó szövegei az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendelet és kapcsolódó módosításai, vagyis az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, az úgynevezett EU IFRS® standardok figyelembevételével készültek.

A videó / pdf teljes tartalmában az IFRS Foundation védjegyhasználati irányelveinek megfelelően az IFRS®, az IAS®, az IFRIC®, a SIC®, védjegyek az alábbiak szerint kerülnek használatra:

- **IFRS**: melléknévként, de első előfordulásakor IFRS® standardok (a továbbiakban: IFRS Standardok) megnevezéssel kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IFRS 1, IFRS 2...
- **IAS**: első előfordulásakor IAS® standardok (a továbbiakban: IAS Standardok) kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IAS 1, IAS 2...
- **IFRIC**: első előfordulásakor IFRIC® értelmezések (a továbbiakban: IFRIC Értelmezések) kerül feltüntetésre
- **SIC**: első előfordulásakor SIC® értelmezések (a továbbiakban: SIC Értelmezések) kerül feltüntetésre





IAS2

Készletek

Első értékelés



Első értékelés

- Bekerülési érték
- Bekerülési érték összetevői
- Beszerzés költsége
- Átalakítás költsége
- Halasztott fizetés
- Hitelfelvételi költség
- NEM! Része a bekerülési értéknek például
- Szolgáltatások
- Mezőgazdasági termékek
- Bekerülési érték meghatározásának módja
- Készletcsökkenés



Bekerülési érték

A készleteket a mérlegben az első értékeléskor

- Bekerülési értéken kell értékelni



Bekerülési érték összetevői

A bekerülési érték összetevői:

- 1) Beszerzési költség
- 2) Átalakítási költség
- 3) Egyéb költségek



Beszerezés költsége

Beszerezés költsége =

- + Vételár
- + Import vám
- + Nem visszaigényelhető adó
- + Készletek megszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó szállítási, rakodási költség
- Engedmények



Átalakítás költsége

Átalakítás:

Anyag >>> Átalakítás >>> Késztermék



Átalakítás költsége

Átalakítás költségei:

1) Közvetlen költségek

- ~ Anyagköltség
- ~ Bérköltség + járulékai

2) Felosztott üzemi általános költségek

- ~ Fix
- ~ Változó

Például:

- ~ Értékcsökkenés
- ~ Karbantartás
- ~ Bérleti díj
- ~ Vezetési igazgatási költségek



Átalakítás költsége

Felosztott üzemi általános költségek

- Fix >>> Termelés mennyiségétől független
- Változó >>> Termelés mennyiségével együtt változik

Átalakítás költsége

Felosztott üzemi általános költségek

- Szokásos kapacitás
 - >>> A készlet bekerülési értéke
 - Nem szokásos kapacitás
 - >>> Ráfordítás
- Például: alacsony termelési szint, üzemleállítás, sztrájk

Átalakítás költsége

Ikertermékek, fő és melléktermékek

- Nem elkülöníthető költségek
- Felosztás:
 - ~ Eladási ár alapján
 - ~ Nettó realizálható érték alapján



Halasztott fizetés

Halasztott fizetés esetén, a bekerülési érték része:

- A készpénzes árnak megfelelő ellenérték / beszerzési ár
- Szokásos fizetési határidő szerinti ellenérték / beszerzési ár

Halasztott fizetés

Halasztott fizetés esetén, a tényleges fizetési határidő szerinti ellenérték / beszerzési ár 2 része:

- 1) Bekerülési érték
- 2) Finanszírozási elem: kamatráfordítás

Hitelfelvételi költség

Eszköz (készlet) megszerzéséhez, előállításához kapcsolódó hitelfelvételi költség a bekerülési érték része, ha:

- Minősített eszköz
- Jelentős idő (1 éven túl)
- **IAS23** Hitelfelvételi költségek

NEM! része a bekerülési értéknek például

NEM! része a bekerülési értéknek:

- Anyagok, munkaerő, vagy más üzemi költségek nem szokásos mértékű veszteségei
- Tárolási költségek, Kivéve! ha az a gyártási folyamat része
- Igazgatási jellegű, általános költségek
- Értékesítési költségek



Szolgáltatók

Szolgáltató = szolgáltatást nyújtó

A szolgáltatók készleteinek a bekerülési értéke:

A szolgáltatásban közvetlenül résztvevő munkavállalók

- Bérkölsége
- Bérjáruléka
- Egyéb költségei
- Hozzárendelhető általános költségek



Mezőgazdasági termékek

IAS41 Mezőgazdaság

Mezőgazdasági termékek =

Biológiai eszközökből betakarított mezőgazdasági termékek

Mezőgazdasági termékek bekerülési értéke =

A betakarítás időpontjában érvényes értékesítési költséggel csökkentett valós érték



Bekerülési érték meghatározásának a módja

Bekerülési érték meghatározására alkalmazott technikák:

- Elszámoló áras módszer = standard költségszámítás
- Kiskereskedelmi áras módszer

Bekerülési érték meghatározásának a módja

Elszámoló áras módszer = standard költségszámítás

- Év közben: elszámoló ár / standard költség
- Év végén: felülvizsgálat

Az elszámoló ár / standard költség és a tényleges költség közti különbség jelentős?

IGEN >>> KÉSZLET / Közvetlen ráfordítás

NEM >>> Közvetlen ráfordítás

Bekerülési érték meghatározásának a módja

Kiskereskedelmi áras módszer:

- Kiskereskedelmi ágazatban
- Nagyszámú, gyors forgású készletek esetén
- Hasonló haszonkulcsú készletek esetén
- **Készlet érték = Eladási ár - Haszonkulcs**

Készletcsökkenés

Készlet csökkenés

- FIFO
 - ~ 1.be 1. ki
- Átlagár
 - ~ Időszaki átlagár
 - ~ Csúsztatott átlagár





Vége



Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A videóban / pdf-ben a nemzetközi számviteli ismeretekkel kapcsolatos tartalmak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a kapcsolódó magyarázó szövegei az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendelet és kapcsolódó módosításai, vagyis az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, az úgynevezett EU IFRS® standardok figyelembevételével készültek.

A videó / pdf teljes tartalmában az IFRS Foundation védjegyhasználati irányelveinek megfelelően az IFRS®, az IAS®, az IFRIC®, a SIC®, védjegyek az alábbiak szerint kerülnek használatra:

- **IFRS**: melléknévként, de első előfordulásakor IFRS® standardok (a továbbiakban: IFRS Standardok) megnevezéssel kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IFRS 1, IFRS 2...
- **IAS**: első előfordulásakor IAS® standardok (a továbbiakban: IAS Standardok) kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IAS 1, IAS 2...
- **IFRIC**: első előfordulásakor IFRIC® értelmezések (a továbbiakban: IFRIC Értelmezések) kerül feltüntetésre
- **SIC**: első előfordulásakor SIC® értelmezések (a továbbiakban: SIC Értelmezések) kerül feltüntetésre



Jogi nyilatkozat

A videó / pdf teljes tartalma szerzői jogvédelem alatt áll. A videóból / pdf-ből tartalmat, képet, szöveget/szöveg részletet másolni, más oldalon, fórumon, nyomtatott médiumokban, nyilvános előadásokon, vagy bármilyen írott módon, illetve szóban, felhasználni csak és kizárólag a szerző – **Farkas Krisztina** – írásos engedélyével lehet.





IAS2

Készletek

Követő értékelés



Követő értékelés

- Készletek a mérlegben
- Nettó realizálható érték
- Készletek leírása
- Szerződéses készletek leírása
- Készletek előállítása céljából tartott anyagok leírása

Készletek a mérlegben

Készletek a mérlegben követő értékeléskor

- A bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb összegű

Nettó realizálható érték

Nettó realizálható érték =

- + Szokásos üzletmenet során becsült, **eladási ár**
- **Befejezés** becsült **költsége**
- **Értékesítés** becsült **költsége**

Készletek leírása

Készletek leírása (értékvesztése), ha

- A készlet megsérült, megrongálódott
- Részben vagy teljesen elavult
- Eladási árak lecsökkent
- A becsült befejezés és értékesítés költsége növekszik



Készletek leírása

Készletek leírása (értékvesztése)

- Készlet értékvesztés ráfordítása
- Egyedileg
- Csoportosan



Készletek leírása

Készletek leírása (értékvesztése)

- Minden évben vizsgálni kell, hogy szükséges-e

Készlet visszairása

- Nettó szemlélet
- Készlet értékvesztés ráfordítás csökkentés



Szerződéses készletek leírása

Szerződéses készletek =

Biztos értékesítési vagy szolgáltatási szerződések teljesítése céljából tartott készletek

- Nettó realizálható érték = Szerződéses érték
- **IAS37** Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések

Késztermék előállítása céljából tartott anyagok leírása

Ha a késztermék nyereséggel értékesíthető

- Akkor a késztermék előállítása céljából tartott anyagot nem kell leírni

Ha a késztermék bekerülési értéke meghaladja a nettó realizálható értékét

- Akkor a késztermék előállítása céljából tartott anyagot nettó realizálható értékre kell írni



Vége



Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A videóban / pdf-ben a nemzetközi számviteli ismeretekkel kapcsolatos tartalmak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a kapcsolódó magyarázó szövegei az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendelet és kapcsolódó módosításai, vagyis az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, az úgynevezett EU IFRS® standardok figyelembevételével készültek.

A videó / pdf teljes tartalmában az IFRS Foundation védjegyhasználati irányelveinek megfelelően az IFRS®, az IAS®, az IFRIC®, a SIC®, védjegyek az alábbiak szerint kerülnek használatra:

- **IFRS**: melléknévként, de első előfordulásakor IFRS® standardok (a továbbiakban: IFRS Standardok) megnevezéssel kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IFRS 1, IFRS 2...
- **IAS**: első előfordulásakor IAS® standardok (a továbbiakban: IAS Standardok) kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IAS 1, IAS 2...
- **IFRIC**: első előfordulásakor IFRIC® értelmezések (a továbbiakban: IFRIC Értelmezések) kerül feltüntetésre
- **SIC**: első előfordulásakor SIC® értelmezések (a továbbiakban: SIC Értelmezések) kerül feltüntetésre



Jogi nyilatkozat

A videó / pdf teljes tartalma szerzői jogvédelem alatt áll. A videóból / pdf-ből tartalmat, képet, szöveget/szöveg részletet másolni, más oldalon, fórumon, nyomtatott médiumokban, nyilvános előadásokon, vagy bármilyen írott módon, illetve szóban, felhasználni csak és kizárólag a szerző – **Farkas Krisztina** – írásos engedélyével lehet.





IAS2

Készletek

Ráfordításként történő elszámolás



Ráfordításként történő elszámolás

- Készletek értékesítése
- Készletek leírása



Készletek értékesítése

Készlet értékesítés elszámolása:

- Eladási ár
 - >>> Készlet értékesítés bevétele
- Könyv szerinti érték
 - >>> Készlet értékesítés ráfordítása

Készletek leírása

Készlet leírás és visszairás elszámolása:

- Készletek leírása
 - >>> + Készlet értékvesztés ráfordítása (NEM *IAS36!*)
- Készlet visszairása
 - >>> - Készlet értékvesztés ráfordítása (NEM *IAS36!*)



Vége



Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A videóban / pdf-ben a nemzetközi számviteli ismeretekkel kapcsolatos tartalmak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a kapcsolódó magyarázó szövegei az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendelet és kapcsolódó módosításai, vagyis az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, az úgynevezett EU IFRS® standardok figyelembevételével készültek.

A videó / pdf teljes tartalmában az IFRS Foundation védjegyhasználati irányelveinek megfelelően az IFRS®, az IAS®, az IFRIC®, a SIC®, védjegyek az alábbiak szerint kerülnek használatra:

- **IFRS**: melléknévként, de első előfordulásakor IFRS® standardok (a továbbiakban: IFRS Standardok) megnevezéssel kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IFRS 1, IFRS 2...
- **IAS**: első előfordulásakor IAS® standardok (a továbbiakban: IAS Standardok) kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IAS 1, IAS 2...
- **IFRIC**: első előfordulásakor IFRIC® értelmezések (a továbbiakban: IFRIC Értelmezések) kerül feltüntetésre
- **SIC**: első előfordulásakor SIC® értelmezések (a továbbiakban: SIC Értelmezések) kerül feltüntetésre



Jogi nyilatkozat

A videó / pdf teljes tartalma szerzői jogvédelem alatt áll. A videóból / pdf-ből tartalmat, képet, szöveget/szöveg részletet másolni, más oldalon, fórumon, nyomtatott médiumokban, nyilvános előadásokon, vagy bármilyen írott módon, illetve szóban, felhasználni csak és kizárólag a szerző – **Farkas Krisztina** – írásos engedélyével lehet.

