

MRS 2

Prof. Slobodan Andžić

MRS 2

- Jedan od najčešće primenjivanih standarda i ujedno tema koja se obrađuje u istraživačkim i seminarskim radovima.
- Odobren je od IASB-a 2003.
- Uređuje oblast zaliha.

MRS 2

- Knjigovodstveno evidentiranje zaliha ima veliki značaj, zbog prirode zaliha koje se realizacijom transformišu u prihod i troškove prodane robe (proizvoda).
- Cilj ovog standarda je da se propiše postupak računovodstvenog obuhvatanja zaliha u kontekstu sistema historijskog troška.

MRS 2

- U ovom standardu daju se smernice za utvrđivanje nabavne vrednosti - cene koštanja zaliha i posledično priznavanje kao rashoda, uključujući sve eventulne otpise vrednosti do neto ostvarive vrednosti. Takođe se daju i smernice u vezi sa metodom nabavne vrednosti-cene koštanja koji se koristi prilikom pripisivanja troškova zalihama.
- Osnovno pitanje o računovodstvenom obuhvatanju zaliha je iznos troška koji se priznaje kao sredstvo i tako iskazuje sve do priznavanja prihoda.

MRS 2

- Informisanje o zalihama veoma je značajno za upravljanje proizvodnjom i troškovima u toku godine, pa zato obuhvata:
 - Informacije o stanju i vrstama zaliha,
 - Informacije u vezi sa obnavljanjem zaliha
 - Informacije o troškovima zaliha.

MRS 2

- Osnovna pitanja u vezi sa zalihama, u smislu ovog standarda, su:
- Kolika je vrednost zaliha po njihovoj upotrebi?
- Po kojoj vrednosti se vode zalihe na datum bilansa stanja?

MRS 2

- Prema MRS 2 pod zalihama podrazumevamo:
 1. Sredstva koja se nabavljaju radi redovne prodaje tokom poslovanja - zalihe robe
 2. Sredstva koja redovno nastaju u procesu proizvodnje, a koriste se za dalju potrošnju (upotrebu) u procesu poslovanja (zalihe nedovršene proizvodnje i zalihe gotovih proizvoda)
 3. Sredstva u obliku materijala ili delova zaliha, koja se nabavljaju radi trošenja u procesima proizvodnja ili pri pružanju usluga (zalihe materijala, rezervnih delova, ambalaže ...).

MRS 2

- Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje, posle kojeg se prodaju u obliku osnovnog i pomoćnog materijala, koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pužanja usluga, u periodu kraćem od 12 meseci.
- Zalihe se reprodukuju u periodu kraćem od godinu dana ili najduže u toku jednog proizvodnog ciklusa.
- Zalihe su deo obrtnih sredstava neophodnih za normalno obavljanje proizvodnje i prodaje. One omogućavaju da se ovi procesi odvijaju sa minimalnim poremećajima. Za njihovo angažovanje često se angažuju velika finansijska sredstva koja prouzrokuju značajan iznos troškova kapitala.

MRS 2

- Postoje tri osnovne vrste zaliha:
 1. Sirovine i materijal (sredstva koja se nalaze u skladištu, odnosno koja još nisu predata u proces proizvodnje).
 2. Nedovršena proizvodnja (sredstva koja se nalaze u tekućoj proizvodnji, na kojima se još obavljaju proizvodne operacije, da bi se dobio gotov proizvod).
 3. Gotovi proizvodi - roba (sredstva koja su spremna za prodaju).

MRS 2

- Metode obračuna zaliha:
 1. Metoda specifične identifikacije - primenjuje se kada su u pitanju specifične zalihe visoke pojedinačne vrednosti.
 2. FIFO metoda (First in first out) – podrazumeva da se prvo troše zalihe materijala koje su prvo nabavljene, a na zalihamo ostaje materijal po poslednjim nabavljenim cenama.
 3. LIFO metoda (Last in first out) – podrazumeva da se prvo troše zalihe materijal koje su poslednje nabavljene, a na zalihamo ostaje materijal po prvim nabavljenim cenama.
 4. Metoda prosečnog ponderisanog troška (Weighted Average Cost Method) – podrazumeva da se troškovi materijala obračunavaju množenjem utrošenih količina sa prosečnim nabavnim cenama materijala.

- Merenje zaliha:
 - Primarna osnovica za vrednovanje zaliha je nabavna vrednost, odnosno cena koštanja, koja obuhvata izdatke učinjene pri kupovini, troškove učinjene pri konverziji (troškovi direktnog rada) i druge troškove u vezi sa dopremanjem na određenu lokaciju i dovodenjem u stanje u kome se zalihe nalaze.

MRS 2

- MRS 2 podržava dva metoda obračuna izlaza zaliha:
 1. FIFO metod i Ponderisani prosek troškova.
 2. Pravno lice treba da koristi isti metod za sve svoje zalihe, koje su slične prirode ili slične namene.

MRS 2

- Ovaj Standard primenjuju se na sve zalihe osim na:
 - 1. Proizvodnju u toku koje se vrše po ugovorima o izgradnji, uključujući i direktno povezane ugovore o pružanju usluga (MRS 11 - Ugovori o izgradnji),
 - 2. Finansijske instrumente (akcije, obveznice i druge hartije od vrednosti),
 - 3. Biološka sredstva koja su vezi sa poljoprivrednom delatnošću i poljoprivrednih proizvoda u toku njihovog ubiranja (primer žetve) što reguliše MRS 41 - Poljoprivreda.