

## МСС 2 Материални запаси – някои съществени аспекти

### Материални запаси са активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност;
- ✓ намиращи се в процес на производство за такава продажба; или
- ✓ под формата на материали или запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги.

### Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

- ⇒ **Себестойността** на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.
- ⇒ **Нетната реализируема стойност** е стойността, която може да бъде получена от продажба на материалните запаси, намалена с разходите по продажба.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност следва да бъде призната като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Допустимите методи за изписване на себестойност са:

- ⇒ **FIFO** – „първа входяща — първа изходяща“, и
- ⇒ **WA** – средно-претеглена стойност.

Материалните запаси обикновено се обезценяват до нетната реализируема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции. Обезценката на материалните запаси е разход. При евентуално „обръщане“ на обезценката, сумата се възстановява до сумата на първоначалната обезценка и следва да се признае като намаление на разхода за материални запаси.

Оповестяват се:

- счетоводната политика, приета при оценката на материалните запаси, включително и използваните методи за изписване на себестойността;
- общата балансова сума на материалните запаси и балансовата сума по класификационни групи, подходящи за предприятието;
- балансиовата сума на материалните запаси, отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба;
- сумата на материалните запаси, призната като разход за периода;
- сумата на всяка обезценка на материалните запаси, която е призната като разход за периода съгласно § 34;
- сумата на всички обратно възстановени обезценки, които са признати като намаление на сумата на материалните запаси, признати като разход за периода в съответствие с § 34;
- условията или събитията, довели до обратно възстановяване на обезценки на материални запаси в съответствие с § 34; и
- балансиовата сума на материалните запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.