



UNIVERSITETI - UNIVERSITY - UNIVERZITET

"HAXHI ZEKA"

Lenda : Kontabiliteti Financiar
Departamenti : Kontabilitet dhe Financa

Msc. Valdrin Misiri

Pejë, Mars 2018

Kontabiliteti Financiar

- Viti II-të, Semestri IV
- Departamenti : KF
- Statusi i lëndes : Obligative
- Javët mësimore: 15 [4 orë ligjerata, 8 orë ushtrime(4 grupe)]
- Mësimdhënëse: Prof.Ass.Dr. Fitim Deari
- Asistent: MSc.Valdrin Misiri
- Orari i ushtrimeve: E hene (G4 – ora 09:45 - 11:15 E4)
- (G3 – ora 13:15 - 14:45 CI)
- (G2 – ora 15:00 - 16:30 CI)
- Orari i ushtrimeve: E marte (G1 – ora 11:30 - 13:00 CI)

- E-mail: valdrin.misiri@unhz.eu
- Website: www.unhz.weebly.com

Vlerësimi i KMSH-se dhe inventarit të mallit me metodat e kostos

- Metodat e kostos në sistemin periodik dhe kontinuel
- Metoda FIFO – sistemi periodik dhe kontinuel
- Metoda LIFO – sistemi periodik dhe kontinuel
- Metoda e kostos mesatare – sistemi periodik dhe kontinuel
- Metoda e identifikimit specifik
- Regjistrimi fizik i inventarit të mallit
- Vlerësimi i inventarit me i ulët se kosto ose me vlerën e tregut (LCM)
- Gabimet në vlerësimin e inventarit të mallit
- Metodat e tjera për vlerësimin e KMSH-se dhe inventarit

Metodat e kostos ne sistemin periodik dhe kontinuel

- Inventari i mallit, si kategori e pasurise qarkulluese gjithmone prezantohet ne bilanc me koston e blerjes
- Kur inventari i mallit shitet atehere kostoja e tij pakesohet per vleren e shitur dhe ajo vlere bartet ne KMSH
- Ne sistemin kontinuel vleresimi dhe regjistrimi i KMSH-se behet ne cdo shitje, kurse ne sistemin periodik vleresimi i tij behet vetem ne fund te periudhes.

Metodat e kostos ne sistemin periodik dhe kontinuel

- Percaktimi dhe vleresimi korrekt i KMSH-se nderlidhet paraprakisht me berjen e disa veprimeve te nevojshme sic jane:
 - a) Percaktohet kostoja e mallrave te blera ne fillim dhe fund te periudhes
 - b) Regjistrohen te gjitha blerjet gjate periudhes
 - c) Percaktohet kostoja e mallrave te blera

Metodat e kostos ne sistemin periodik

- Pasi te jene permbushur veprimet e lartcekura, atehere proceduara per percaktimin e KMSH-se eshte si vijon:

Gjendja e inventarit ne fillim	xxx
+ Blerjet	<u>xxx</u>
<i>Kostoja e mallrave ne gjendje per shitje</i>	xxx
- Inventari ne fund	(xxx)
<i>Kostoja e mallrave te shitur</i>	xxx

Metodat e kostos ne sistemin periodik dhe kontinuel

- Mbi bazen e supozimeve te rrjedhes se kostos aplikohen tri metodat ne vijim:
 - FIFO (hyrje e pare, dalje e pare)
 - LIFO (hyrje e fundit, dalje e pare)
 - Koshtos mesatare
-
- Per vleresimin e rrjedhave fizike te mallit perdoret metoda e identifikimit specifik te mallit

Metoda FIFO

- Metoda FIFO paraprakisht nenkupton se hyrja e pare e mallit eshte e barabarte me daljen e pare te mallit.
- Kjo metode niset nga supozimi se malli qe eshte blere i pari, gjithashtu shitet e pari.
- Kostoja e mallit te shitur eshte kategori e pasqyres se te ardhurave, ndersa kostoja e inventarit te mallit ne fund te periudhes eshte kategori e pasurise korente ne bilanc.
- Ndryshe nga sistemi periodik, ne sistemin kontinuel kjo premise aplikohet ne cdo shitje

Shembull – Metoda FIFO

<u>Data</u>	<u>njesi</u>	<u>kosto</u>	<u>k.totale</u>
01.01.2016 Inventari ne fillim	200	5	1.000
25.01.2016 Blerje	100	6	600
20.04.2016 Blerje	80	7	560
10.05.2016 Blerje	150	8	1.200
05.09.2016 Blerje	<u>90</u>	<u>9</u>	<u>810</u>
Inventari ne gjendje per shitje	620		4.170
Njesi te shitura	<u>410</u>		?
Njesi te pashitura ne fund			
<u>te periudhes</u>	<u>210</u>		<u>?</u>

Metoda LIFO

- Metoda LIFO ne vleresimet e kostos se mallrave te shitur niset nga supozimet se mallrat e blera ne fund, jane shitur ne fillim.
- Popullariteti i kesaj metode lidhet me efektet pozitive tatimore.
- KMSH e vleresuar me kete metode rezulton te jete ne shume me te larta, ne krahasim me ato qe dalin nga matjet e metodave tjera.
- Sipas SNK-ve rekomandohet se ne qofte se metoda perdoret per qellime tatimore, firmat jane te obliguara te njejten ta perdorin ne P.A.
- Dallimi i vetem eshte se ne sistemin kontinuel KMSH-ja matet ne cdo shitje

Shembull – Metoda LIFO

<u>Data</u>	<u>njesi</u>	<u>kosto</u>	<u>k.totale</u>
01.01.2016 Inventari ne fillim	200	5	1.000
25.01.2016 Blerje	100	6	600
20.04.2016 Blerje	80	7	560
10.05.2016 Blerje	150	8	1.200
05.09.2016 Blerje	<u>90</u>	<u>9</u>	<u>810</u>
Inventari ne gjendje per shitje	620		4.170
Njesi te shitura	<u>410</u>		?
Njesi te pashitura ne fund			
<u>te periudhes</u>	<u>210</u>		<u>?</u>

Metoda KOSME

- Metoda e kostos mestatare niset nga supozimi se mallrat per tu shitur e posedojne koston mesatare per njesi, perkatesisht ne pergjithesi mallrat jane homogjene per nga natyra.
- $\text{Kosto mesatare per njesi} = \frac{\text{kostoja e mallrave ne gjendje per shitje}}{\text{njesite ne gjendje per shitje}}$
- Perdorimi i kostos mesatare, per vleresimin e KMSH-se dhe gjendjes se inventarit ne fund te periudhes, brenda sistemit kontinuel kerkon llogaritje te mesatares se re per njesi pas cdo blerje.

Shembull – Metoda LIFO

<u>Data</u>	<u>njesi</u>	<u>kosto</u>	<u>k.totale</u>
01.01.2016 Inventari ne fillim	200	5	1.000
25.01.2016 Blerje	100	6	600
20.04.2016 Blerje	80	7	560
10.05.2016 Blerje	150	8	1.200
05.09.2016 Blerje	<u>90</u>	<u>9</u>	<u>810</u>
Inventari ne gjendje per shitje	620		4.170
Njesi te shitura	<u>410</u>		?
Njesi te pashitura ne fund			
<u>te periudhes</u>	<u>210</u>		<u>?</u>

Metoda e identifikimit specifik

- Ndryshe nag metodat tjera, eshte e vetmja metode e cila e vlereson ne menyre te sakte rrjedhat fizike ne inventaret e mallit.
- Kjo metode eshte e pershtatshme per inventaret e mallit ne sasira te pakta dhe me kosto te larta
- Metoda ne fjale, ne menyre efektive mund te aplikohet ne inventaret e automobileve, mjeteve te transportit, makineri etj...

Gabimet ne vleresimin e inventarit te mallit

Efektet e gabimeve ne pasqyren e te ardhurave

Gabimet ne inventar

Inv. ne fillim i nenvlersuar

Inv. ne fillim i mbivlersuar

Inv. ne fund i nenvleresuar

Inv. ne fund i mbivleresuar

KMSH

e nenvlersuar

e mbivleresuar

e mbivleresuar

e nenvleresuar

Fitimi neto

i mbivleresuar

i nenvleresuar

i nenvleresuar

i mbivleresuar

Efektet e gabimeve te inventarit ne bilancin e gjendjes

Gabimet e inv.

ne fund

i mbivleresuar

i nenvleresuar

Pasuria

e mbivleresuar

e nenvleresuar

Detyrimet

nuk ndikohen

nuk ndikohen

Kapitali aksionar

i mbivleresuar

i nenvleresuar

Shembull – sistemi kontinuel

- Faqe 262 – Ushtrime 7.1.
- Vleresimi i inventarit ne fund dhe kostos se mallrave te shitur me metoden FIFO, LIFO dhe KOSME – sistemi kontinuel.

Pyetje



Suksese!