

GODIŠNJI SEMINAR 2020

VREDNOVANJE ZALIHA

Bojana Obradović

27. novembar 2020.

VREDNOVANJE ZALIHA

Delokrug Standarda

IAS 2 / Odeljak 13 IFRS za SME
se primenjuje na:



Sve zalihe (robe, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, materijala, rezervnih delova, ambalaže, auto guma, sitnog inventara...)

IAS 2 / Odeljak 13 IFRS za SME
se ne primenjuje na:



Zalihe kod proizvođača poljoprivrednih i šumskih proizvoda; kod izgradnje u toku; berzanskih proizvoda kod berzanskih posrednika koji zalihe vrednuju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje i sl.

VREDNOVANJE ZALIHA

Vrednovanje zaliha podrazumeva



Vrednovanje
ulaza na zalihe



Vrednovanje
izlaza sa
zaliha



Vrednovanje
postojećih
zaliha na
datum Bilansa
stanja

VREDNOVANJE ZALIHA

Vrednovanje ulaza na zalihe

Nabavna vrednost

Fakturna cena (umanjena za popuste, rabate i sl)	Uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povrati od poreskih vlasti)	Troškovi prevoza	Manipulativni troškovi	Drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha
---	---	------------------	---------------------------	---

Vrednovanje ulaza na zalihe

U nabavnu vrednost ne uključuju se:



- Trgovački popusti, rabati i sl.
- PDV koji se koristi kao prethodni
- Troškovi skladištenja
- Troškovi nabavne službe
- Kursne razlike koje proističu iz nabavke fakturisane u stranoj valuti
- Finansiranje od strane dobavljača

VREDNOVANJE ZALIHA

Vrednovanje ulaza na zalihe

Cena koštanja

Direktni troškovi materijala

Troškovi direktnih zarada

Opšti fiksni troškovi koji se mogu pripisati preradi

Opšti varijabilni troškovi koji se mogu pripisati preradi

Ostali troškovi samo do iznosa u kom su nastali pri dovođenju zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje

Vrednovanje ulaza na zalihe

U cenu koštanja ne uključuju se:



- Troškovi prodaje
- Troškovi upravljanja i administracije
- Troškovi prekomernog trošenja materijala;
- Troškovi neefikasnog rada;
- Troškovi skladištenja (osim kada su neophodni za narednu fazu proizvodnje)

VREDNOVANJE ZALIHA

Vrednovanje izlaza sa zaliha

Zalihe nisu međusobno zamenljive?

Zalihe su proizvedene i namenjene za konkretne projekte/transakcije?

DA

Specifična identifikacija troška



NE

FIFO



Ponderisani
prosečni trošak



Vrednovanje zaliha na datum Bilansa stanja



Zalihe se odmeravaju po nižoj od sledeće dve vrednosti - nabavnoj vrednosti/ceni koštanja ili neto ostvarivoj vrednosti (procenjena prodajna cena umanjena za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove završetka proizvodnje).

Indikatori umanjenja vrednosti:

Ukoliko su zalihe oštećene, zastarele, sa umanjenim obrtom, smanjena im je prodajna vrednost, povećani troškovi prodaje, povećani troškovi dovršenja...

Vrednovanje zaliha na datum Bilansa stanja

RAZMOTRITI:

- Uticaj pandemije Covid19 na promet i prodajnu vrednost zaliha
- Događaje nakon datuma Bilansa stanja
- Dokumentovanje izvršenih procena
- Za koje slučajeve je dopušteno odstupanje od principa pojedinačnog procenjivanja
- Obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje



HVALA NA
PAŽNJI