

IAS 2 מלאי

רו"ח דוד גולדברג, שותף
רו"ח בועז דהרי, מנהל מחלקה מקצועית
מאי 2008

MOORE STEPHENS
ISRAEL

1

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



כללי

- מטרת התקן היא לקבוע את הטיפול החשבונאי במלאי. הסוגיה העיקרית בטיפול החשבונאי במלאי היא סכום העלות שיוכר כנכס ויוצג עד שיוכרו ההכנסות הקשורות.
- תקן חשבונאות 26 אשר פורסם בחודש אוגוסט 2006 מבוסס על התקן הבינלאומי.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

2

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



תחולה

- התקן חל על כל סוגי המלאי, למעט:
א. עבודה בתהליך הנובעת מחוזי ביצוע.
ב. מכשירים פיננסיים.
ג. נכסים ביולוגיים הקשורים לפעילות חקלאית
ולייצור חקלאי בעת אסיף.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

3

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



הגדרות

- **מלאי** הוא נכס:
א. המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל;
ב. בתהליך ייצור למכירה כזו; או
ג. בצורה של חומרים וחומרי עזר שיצרכו בתהליך
הייצור או שיצרכו במהלך הספקת השירותים.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

4

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



מדידה

- מלאי יימדד לפי הנמוך בין **עלות לבין שווי מימוש נטו**.
- **עלות המלאי** תכלול את כל עלויות הרכישה, עלויות ההמרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים.
- **שווי מימוש נטו** - אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

5

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



מדידה - המשך

- **עלויות רכישה** – כוללות את מחיר הרכישה, מסים על יבוא ומסים אחרים, עלויות הובלה ועלויות אחרות.
- **עלויות המרה** – כוללות עלויות הקשורות במישרין ליחידות הייצור, כגון עבודה ישירה. כמו כן, הן כוללות הקצאה שיטתית של עלויות תקורה קבועות ומשתנות בייצור שהתהוו בהמרת חומרים למוצרים גמורים.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

6

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



מדידה - המשך

- **הקצאת עלויות תקורה** – ההקצאה של עלויות התקורה קבועות בייצור לעלויות ההמרה מבוססת על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור. סכום עלויות התקורה הקבועות, המוקצה לכל אחת מיחידות הייצור, אינו מוגדל כתוצאה מייצור נמוך או השבתת מפעל. עלויות תקורה שלא הוקצו מוכרות כהוצאה בתקופה בה הן התהוו. בתקופות של ייצור גבוה באופן חריג, סכום עלויות התקורה הקבועות, המוקצה לכל אחת מיחידות הייצור, מוקטן כך שהמלאי לא יימדד בערך הגבוה מהעלות.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

7

מדידה - המשך

- **עלויות שאינן נכללות בעלות המלאי:**
 - א. סכומים חריגים של עלויות חומרים, עבודה או עלויות ייצור אחרות שבזבזו.
 - ב. עלויות אחסון, אלא אם עלויות אלה נחוצות לתהליך הייצור לפני שלב ייצור נוסף.
 - ג. עלויות תקורה מנהלתיות שאינן תורמות להבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים.
 - ד. עלויות מכירה.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

8

מדידה - המשך

- **רכישת מלאי באשראי:** ישות יכולה לרכוש מלאי בתנאי סילוק נדחים. כאשר ההסדר בפועל כולל מרכיב מימון, אותו מרכיב, לדוגמה הפרש בין מחיר הרכישה בתנאי אשראי רגילים לבין הסכום ששולם, מוכר כהוצאת ריבית במשך תקופת המימון.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

9

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



מדידה - המשך

- כאשר **לספקי שירותים יש מלאי**, הם מודדים אותו בעלויות ייצור. עלויות אלה כוללות בעיקר עבודה ועלויות אחרות של סגל העובדים, המעורב במישרין בהספקת השירות, לרבות סגל עובדים מפקח, ועלויות תקורה שניתנות לייחוס.
- עלויות עבודה ועלויות אחרות הקשורות למכירות ולסגל עובדי הנהלה כללית אינן נכללות, אלא מוכרות כהוצאות בתקופה בה הן התהוו.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

10

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



מדידה - המשך

- **נוסחאות עלות:**

זיהוי ספציפי: פריטים שאינם ברי החלפה, סחורות או שירותים שיוצרו והופרדו לצורך פרויקטים מוגדרים.

FIFO \ ממוצע משוקלל: פריטי מלאי, שאינם עונים לקריטריונים שהוזכרו לעיל.
שיטת LIFO בוטלה ואינה מותרת ליישום.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

11

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



שווי מימוש נטו

- **חומרים וחומרי עזר** אחרים, המוחזקים לשימוש בייצור מלאי, אינם מופחתים, אם המוצרים המוגמרים שבהם הם יכללו חזויים להימכר בסכום העלות או בסכום הגבוה מהעלות. אולם, כאשר ירידה במחיר החומרים שבמלאי יכולה להצביע על כך שעלות המוצרים המוגמרים תהיה גבוהה משווי המימוש נטו, החומרים מופחתים לשווי מימוש נטו.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

12

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



הכרה כהוצאה ירידה ועלית ערך חזרה

- כאשר מלאי נמכר, הערך בספרים של מלאי זה יוכר כהוצאה בתקופה בה הוכרו ההכנסות הקשורות. הסכום של הורדת ערך כלשהי של מלאי לשווי מימוש נטו וכל ההפסדים בגין מלאי יוכרו כהוצאה בתקופה בה הורדת הערך או ההפסד התרחשו. סכום הביטול של הורדת ערך כלשהי של מלאי, הנובע מעלייה בשווי מימוש נטו, יוכר כהפחתת סכומי המלאי שמוכרים כהוצאה בתקופה בה

הביטול מתרחש.
ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

MOORE STEPHENS
ISRAEL

13

גילוי

- התקן דורש מתן גילוי לפרטים הבאים:
א. המדיניות החשבונאית למדידת מלאי שאומצה, לרבות נוסחת העלות שיושמה.
ב. סך הערך בספרים של מלאי והערך בספרים לפי הסוגים המתאימים לישות.
ג. הערך בספרים של מלאי המוצג בשווי הוגן בניכוי עלויות מכירה.
ד. סכום המלאי שהוכר כהוצאה במהלך התקופה.

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

MOORE STEPHENS
ISRAEL

14

גילוי - המשך

- התקן דורש מתן גילוי לפרטים הבאים:
 - ה.סכום הורדת ערך מלאי שהוכרה כהוצאה בתקופה.
 - ו.סכום ביטול של הורדת ערך כלשהי, שהוכר כהפחתת הסכום של מלאי, שהוכר כהוצאה בתקופה.
 - ז.הנסיבות או האירועים שהובילו לביטול הורדת ערך של מלאי.
 - ח.הערך בספרים של מלאי ששועבד כבטחון להתחייבויות.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

15

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



הבדלים לעומת תקן 26

- בסעיף התחולה בתקן 26 נקבע כי התקן אינו חל על בניינים למכירה.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

16

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון



סיום

• תודה על ההקשבה.

MOORE STEPHENS
ISRAEL

17

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

