

University for Business and Technology in Kosovo

## UBT Knowledge Center

---

Theses and Dissertations

Student Work

---

Fall 11-2010

### Dallimet ndërmejtë IFRS dhe US GAAP

Amir Berisha

*University for Business and Technology - UBT*

Follow this and additional works at: <https://knowledgecenter.ubt-uni.net/etd>



Part of the [Business Commons](#)

---

#### Recommended Citation

Berisha, Amir, "Dallimet ndërmejtë IFRS dhe US GAAP" (2010). *Theses and Dissertations*. 2453.  
<https://knowledgecenter.ubt-uni.net/etd/2453>

This Thesis is brought to you for free and open access by the Student Work at UBT Knowledge Center. It has been accepted for inclusion in Theses and Dissertations by an authorized administrator of UBT Knowledge Center. For more information, please contact [knowledge.center@ubt-uni.net](mailto:knowledge.center@ubt-uni.net).



Fakulteti për Menaxhment, Biznes dhe Ekonomi

**Dallimet ndërmejtë IFRS dhe US GAAP**

Punim Diplome

Amir Berisha

Nëntor/2010



Fakulteti për Menaxhment, Biznes dhe Ekonomi

Punim Diplome

Viti akademik 2007/2008

Studenti: Amir Berisha

**Dallimet ndërmejtë IFRS dhe US GAAP**

Mentori: Arian Meta

Nëntor/2010

Ky punim është përpiluar dhe dorëzuar në përmbushjen e kërkesave të  
pjesëshme për Shkallën Bachelor

## **Akronimet dhe shkurtesat**

FASB	- Bordi i standardeve të kontabilitetit financiar
IASB	- Bordi i standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit
IFRS	- Standardet ndërkombëtare të raportimit financiar
US GAAP	- Parimet e përgjithshme të pranuar të kontabilitetit
GASB	- Bordi i standardeve të kontabilitetit qeveritarë
SEC	- Komisioni i kembimit të Letrave me Vlerë
IASC	- Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit
IFRIC	- Komiteti i Interpretimit të Raportimit Financiar Ndërkombëtar
SNK	- Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit

# PËRMBAJTJA

Akronimet dhe shkurtesat .....	2
ABSTRAKTL.....	7

## HYRJA

1.Standardet ndërkombëtare të kontabilitetit(IFRS).....	8
1.1 Konceptet e standardeve të kontabilitetit.....	10
1.1.1 Avantazhet dhe disavantazhet e aplikimit të IFRS.....	10
1.1.2 Shpenzimet e mundëshme të konvertimit të IFRS.....	11
1.2. Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 1 (SNK).....	12
1.2.1 Prezantimi i pasqyrave financiare.....	12
1.3 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 2 (SNK).....	14
1.3.1 Inventari.....	14
1.4 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 7 (SNK).....	15
14.1 Pasqyra e rrjedhes së parasë.....	15
1.5 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 8 (SNK).....	16
1.5.1 Politikat kontabel, ndryshimet në vlerësimet dhe gabimet.....	16
1.6 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 16 (SNK).....	17
1.6.1 Prona, ndërtesa dhe paisjet.....	17
1.7 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 18 (SNK).....	17
1.7.1 Të hyrat.....	17
1.8 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 24 (SNK).....	18
1.8.1 Dhënia e informacioneve shpjeguese për palet e lidhura.....	18
1.9 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 37 (SNK).....	18
1.9.1 Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara.....	18

1.10 Standardi ndërkombëtarë i kontabilitetit 38 (SNK).....	19
1.10.1 Aktivët e pa trupëzuara ( jo – materiale).....	19
2.Parimet e përgjithshme të pranura të kontabilitetit(US GAAP) .....	20
2.1 Objektivat kryesore.....	22
2.2 Konceptet themelore.....	22
2.3 Supozimet.....	22
2.4 Parimet themelore.....	23
2.5 Kufizimet themelore.....	23
3. Dallimet ndërmjet US GAAP-it dhe IFRS-së .....	24
3.1 Pse ekzistojn këto dallime.....	25
3.2 A do të eliminohen këto dallime.....	26
3.3. Inventari.....	27
3.3.1 Ngjajshmërit.....	27
3.3.2 Dallimet e rendësishme.....	27
3.3.2.1 Metodën e kostos.....	27
3.3.2.2 Sistemi i matjes së inventarit.....	28
3.3.2.3 Ndryshimi i inventarit.....	28
3.3.2.4 Inventari i përhershëm sipas metodës së inventarit të shitjes me pakicë.....	28
3.4 Prezantimi i pasqyrave financiare.....	29
3.4.1 Ngjajshmërit.....	29
3.4.2 Dallimet e rendësishme.....	29
3.4.2.1 Periudha e nevojshme financiare.....	29
3.4.2.2 Paraqitja e bilancit dhe pasqyrave e të ardhurave.....	30
3.4.2.3 Prezantimi i borgjit aktual në bilancinë e gjendjes.....	30
3.4.2.4 Klasifikimi i shpenzimeve dhe pasqyra e të ardhurave.....	31
3.4.2.5 Pasqyra e të ardhurave – prezantimi i operacioneve të ndërprera.....	31

3.4.2.6 Ndryshimet në kapital.....	31
3.4.2.7 Shpalosja e përfomances ( të dhenave, informacioneve).....	31
3.5 Pasqyra e të ardhurave.....	32
3.5.1 Ngjajshmërit dhe dallimet .....	32
3.5.1.1 Ekuivalentet e parasë.....	32
3.5.1.2 Raportimi i parasë së gatshme nga investimet dhe aktivitetet financiare....	32
3.5.1.3 Interesat dhe dividendat.....	33
3.5.1.4 Tatimi mbi fitim.....	33
3.5.1.5 Komponentet ekuivalente të parasë së gatshme.....	34
3.6 Politikat kontabel në vlersimet kontabel dhe gabimet.....	35
3.6.1 Ngjajshmërit dhe dallimet.....	35
3.6.1.1 Zgjedhja dhe aplikimi i politikave kontabel.....	35
3.6.1.2 Konsistenca e parimeve të kontabilitetit.....	35
3.6.1.3 Ndryshimet në politikat kontabel.....	36
3.6.1.4 Korigjimet e gabimeve gjatë periudhes.....	36
3.7 Prona, ndërtesa dhe paisjet.....	37
3.7.1 Ngjajshmërit.....	37
3.7.2 Dallimet e rendësishme.....	37
3.7.2.1 Mjetet e mbajtura për shitje.....	37
3.7.2.2 Zhvlersimi i komponenteve të pasurisë.....	37
3.7.2.3 Matja e kostos së huamarrjes.....	38
3.7.2.4 Shpenzimet e rindërtimit.....	38
3.7.2.5 Investimi në pronë.....	39
3.8 Njohja e të hyrave.....	40
3.8.1 Ngjajshmërit.....	40

3.8.2 Dallimet e rendësishme.....	40
3.8.2.1 Shitja e mallrave.....	41
3.8.2.2 Pasqyrimi i shërbimeve.....	41
3.8.2.3 Elementet e shumëfishta.....	42
3.8.2.4 Pranimi i të hyravë të arkëtushme.....	42
3.8.2.5 Formimi i kontratave.....	43
3.9 Dhënja e informacioneve shpjeguese për palet e ndërlidhura.....	44
3.9.1 Ngjajshmrëit.....	44
3.9.2 Dallimet e rendësishme.....	44
3.9.2.1 Qëllimi (mundësia).....	44
4 Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara .....	45
4.1 Ngjajshmërit.....	45
4.2 Dallimet e rendësishme.....	45
4.2.1 Zhvlerësimi i dispozitave ( rezervave).....	45
4.2.2 Ristrukturimi i shpenzimeve.....	46
4.2.3 Shpalosja e detyrimeve.....	46
4.3 Aktivet e pa trupzuara.....	47
4.3.1 Ngjajshmërit.....	47
4.3.2 Dallimet e rendësishme.....	47
4.3.2.1 Kostoja e zhvillimit.....	48
4.3.2.2 Kostoja e reklamimit .....	48
4.3.2.3 Rivlersimi.....	48
5.0 Përfundimi .....	49
6.0 Referncat/ Literatura.....	50



## ABSTRAKTI

Qëllimi i këtij studimi është eksplorimi i dallimeve ndërmjetë US GAAP-it dhe IFRS-së, i cili është i motivuar nga ana e procesit të harmonizimit të vazhdueshme në përcaktimin e standardeve të kontabilitetit si dhe me projektet e fundit konvergjencë nga FASB dhe IASB. Në përgjithësi, ne gjejmë se US GAAP dhe IFRS vetëm ndryshojnë në lidhje me aftësitë parashikuese. Fakti se në SHBA informacioni GAAP i kontabilitetit tejkalon IFRS-në që mbanë dallimet karakteristike të firmës, të tilla si madhësia dhe firma që auditohet. Megjithatë, rezultatet tona gjithashtu na sugjerojnë se këto dallime nuk janë vlerësuar plotësisht nga ana e investitorëve, pasi ne nuk i respektojmë dallimet e mëdha dhe të vazhdueshme për atributet ose vlerat e saktësisë.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup>[http://www.sciencedirect.com/science?\\_ob=ArticleURL&\\_udi=B6W4P-4NVSX0D-1&\\_user=10&\\_coverDate=12%2F31%2F2007&\\_rdoc=1&\\_fmt=high&\\_orig=search&\\_sort=d&\\_docanchor=&\\_view=c&\\_searchStrId=1346033728&\\_rerunOrigin=scholar.google&\\_acct=C000050221&\\_version=1&\\_urlVersion=0&\\_useri d=10&md5=09782de4c2ceb5a8ff17b73f990b1281](http://www.sciencedirect.com/science?_ob=ArticleURL&_udi=B6W4P-4NVSX0D-1&_user=10&_coverDate=12%2F31%2F2007&_rdoc=1&_fmt=high&_orig=search&_sort=d&_docanchor=&_view=c&_searchStrId=1346033728&_rerunOrigin=scholar.google&_acct=C000050221&_version=1&_urlVersion=0&_useri d=10&md5=09782de4c2ceb5a8ff17b73f990b1281)

## **HYRJA**

Ky studim shtjellon temat për standardet ndërkombëtare të kontabilitetit IFRS dhe US GAAP ku do të fokusohem në dallimet në mes të këtyre dy standardëve.

Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS), janë një grup i standardeve të kontabilitetit të zhvilluara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) që janë duke u bërë standarde globale për përgatitjen e pasqyrave financiare të kompanive publike. Mungesa aktuale e një uniformimi të grupit të standardeve të kontabilitetit krijon probleme për kompanitë dhe përdoruesit. Shumë kompani shumëkombëshe, kreditorët dhe investitorët e përkrahin idenë për një grup global të standardeve të kontabilitetit, i cili do ta bënte më të lehtë krahasimin e pasqyrave financiare të një konkurenti të huaj për të kuptuar më mirë mundësitë dhe për të ulur koston, duke përdorur një procedurë të kontabilitetit në kompanitë e mëdha.

Parimet e përgjithëshme të pranura të kontabilitetit (US GAAP), u referohen rregullave të kontabilitetit të përdorura për të regjistruar dhe raportuar veprimet financiare për kompanitë publike tregtare dhe shumë kompani private në Shtetet e Bashkuara. US GAAP përdoret nga një numër i organizatave të ndryshme si firmat tregtare publike, firmat private, organizatat jo-fitimprurëse dhe qeveritë.

US GAAP bashkon një koleksion të standardeve duke përfshirë ligjet, praktikat e zakonshme. Parimet e përgjithëshme të pranura të kontabilitetit për qeveritë lokale dhe shtetërore veprojnë nën një grup të ndryshëm të supozimeve, parimet dhe kufizimet të përcaktuara nga Bordi i Standardeve të Kontabilitetit Qeveritare (GASB).

Për shkak të projekteve të konvergencës të gjatë në mes të IASB-s dhe FASB-s, shkalla e ndryshimeve specifike ndërmjet IFRS-së dhe US GAAP-s është pakësuar. Megjithatë, çdo njëri mund të bëjë ndryshime të ndjeshme që mund të rezultojnë në mënyrë të konsiderueshme për rezultatet e raporteve të ndryshme.

Megjithatë, dallim i përgjithshëm ndërmjetë IFRS-së dhe US GAAP-it është se IFRS përdor një grup parimesh për të ndjekur kurse GAAP përdorë një sërë rregullash të veçanta për t'u ndjekur.

Aktualisht, US GAAP i lejon përdorimin e metodes FIFO për inventarin, për gjetjen e kostos mesatare, dhe gjithashtu përdoret metoda LIFO. IFRS e ka të ndaluar përdorimin e metodes LIFO dhe kompanitë do të kenë ndryshime të mëdha në vlerësimin e stokeve që të përshtaten me standardet e reja.

Një tjetër dallim midis këtyre dy standardeve është se në konsolidim do të trajtohen ndryshe. Së pari, US GAAP kërkon konsolidimin e filialeve në pronësi me shumicë, ndërsa IFRS do të merret me kontrollimin si një faktor për konsolidim. Disa dallime të tjera janë të ndryshueshme në entitetet me interes.

US GAAP-i dhe IFRS-ë kanë rregulla të ndryshme, kur kanë të bëjnë me borxhin dhe eliminimin e borxhit. Sa i përketë borxhit të cilat kompania e ka ai borxh duhet të eliminohet para përfundimit të dates së bilancit i cili do të jetë një impakt i madhë për kompanin dhe financimin e operacioneve të ndryshme. Mos eliminimi i borxhit do të tregojë në mënyrë të qartë se cilat kompanitë nuk janë financiarisht të forta dhe do të vazhdojnë të shfaqin probleme në të ardhmen.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> <http://ezinearticles.com/?International-Financial-Accounting-Standards-Versus-Generally-Accepted-Accounting-Principals&id=3978285>  
<http://www.brighthub.com/office/finance/articles/18891.aspx>  
[http://en.wikipedia.org/wiki/Generally\\_Accepted\\_Accounting\\_Principles\\_%28United\\_States%29http://ezinearticles.com/?International-Financial-Accounting-Standards-Versus-Generally-Accepted-Accounting-Principals&id=3978285](http://en.wikipedia.org/wiki/Generally_Accepted_Accounting_Principles_%28United_States%29http://ezinearticles.com/?International-Financial-Accounting-Standards-Versus-Generally-Accepted-Accounting-Principals&id=3978285)  
<http://www.articlesbase.com/strategic-planning-articles/international-financial-reporting-standards-to-replace-generally-accepted-accounting-principles-664158.html>

# **1. STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (IFRS)**

## **1.1 Konceptet e IFRS**

Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS) janë një grup i standardeve të kontabilitetit të zhvilluara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) që është duke u bërë standard global për përgatitjen e pasqyrave financiare për kompanitë publike.

IASB është përcaktimit i pavarur i standardeve të kontabilitetit me bazën në Londër, i cili përbëhet nga 15 anëtarë nga nëntë vende, përfshirë Shtetet e Bashkuara. IASB filloj të operojë në vitin 2001 kur arriti Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit i cili është financuar nga kontributet e firmave të kontabilitetit, institucionet private financiare, kompanitë industriale, bankat në zhvillim, regjimet kombëtare të financimit, organizata të tjera ndërkombëtare dhe profesionale në të gjithë botën.

### **1.1.2 Avantazhet dhe disavantazhet e aplikimit të IFRS-së**

Duke përdorur standardet e IFRS-së, një biznes mund të paraqesë pasqyrat financiare në bazë të njëjtë si konkurrentët e saj të jashtme, duke bërë krahasime më të lehta. Për më tepër, kompanitë që kërkojnë përdorimin e IFRS-së mund të jetë në gjendje të përdorin një gjuhë të kontabilitetit në kompani. Kompanitë gjithashtu mund të kenë nevojë për tu kthyer në IFRS-ë në qoftë se ata janë një degë e një kompanie të huaj që përdorin IFRS-në ose në çoftë se ata kanë një investitor të huaj që përdorë IFRS-n. Kompanitë gjithashtu mund të përfitojnë duke përdorur IFRS-në në qoftë se ata dëshirojnë të rritin kapitalin e tyre jashtë vendit.

Pavarësisht pashmangjes të pranimit të IFRS-së, të tjerët besojnë se US GAAP-i është standard i artë dhe një nivel i caktuar i cilësisës i cili do të jetë i humbur me pranimin e plotë të IFRS-së. Më tej disa të konsumatorëve të rregulltë ose operacionet e lëshuara të cilen ndodhin jashtë Shteteve të Bashkuara mund të rezistojnë IFRS-në sepse ata nuk mund të kenë një nxitje të tregut për përgatitjen e pasqyrave financiare të IFRS-së. Ata mund të besojnë se shpenzimet e rëndësishme lidhur me miratimin e IFRS-së sjellin përfitime.

### 1.1.3 Shpenzimet e mundëshme të konvertimit në IFRS-ë

Shpenzimet do të përcaktohen kryesisht nga madhësia dhe natyra e kompanisë përkatëse. Ndërsa kostoja fillestare për të identifikuar trajnimet e stafit dhe zbatimin e IT-së është i rëndësishëm, konvertimi gjithashtu mund të rezultojë në një ulje përfundimtare të shpenzimeve të kapitalit dhe për raportimin financiar lidhur me operacionet. Në planin e propozuar për publikimin e standardeve globale të lëshuar në nëntor të vitit 2008, Komisioni i Letrave me Vlerë ka vlerësuar se në SHBA miratimi i IFRS-së në fillim do të jetë rreth 32.000.000 \$ për kompanin me shpenzimet shtesë për të përgatitur raportet vjetore dhe se kosotoja mesatare për kompanit amerikane do të jetë në mes 0,125%-0,13% i të ardhurave.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> [http://www.ifrs.com/ifrs\\_faqs.html](http://www.ifrs.com/ifrs_faqs.html)

Skripta Standratet nderkombetare te kontabilitet prof Arian Meta.

## 1.2 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 1

### 1.2.1 Prezantimi i pasqyrave financiare

Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 1 përshkruan bazën për paraqitjen e pasqyrave financiare me qëllim të përgjithshëm për krahasimin e pasqyres të tanishme me pasqyrat financiare të periudhës së mëparëshme dhe me pasqyrat financiare të përgatitura nga njësit ekonomike. Ky standard përcakton kërkesat e përgjithshme për paraqitjen e pasqyrave financiare udhëzimet për strukturën e tyre dhe kërkesat minimale për përmbajtjen e tyre. Pasqyrat financiare që duhet paraqitur janë: Pasqyra e të ardhurave, pasqyra e bilancit të gjendjes, pasqyra e rrjedhes së parasë.

#### *Paraqitja e pasqyrës së të ardhurave është e paraqitur në këtë formë:*

Të hyrat nga shitja .....	xxxx
Kostoja e shitjeve.....	(xxxx)
Fitimi bruto.....	xxxx
Shpenzimet operative:	
Shpenzimet e pagave.....	(xxxx)
Shpenzimet e qiras.....	(xxxx)
Shpenzimet e sigurimit.....	(xxxx)
Shpenzimet administrative dhe të shitjes.....	(xxxx)
Shpenzimet e zhvlerësimit.....	(xxxx)
Shpenzimet e interesit.....	(xxxx)
Fitimi para tatimit.....	xxxx
Tatimi mbi të ardhurat.....	(xxxx)
Fitimi neto .....	xxxx

*Pasqyra e bilancit të gjendjes paraqitet në këtë formë:*

**Asetet**

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e mjeteve monetare.....	XXXX
Llogarit e arkëtushme.....	XXXX
Inventari.....	XXXX
Portofol investimesh.....	XXXX
Toka, ndërtesa, makineri dhe paisjet.....	XXXX
Totali i aseteve.....	XXXX

**Detyrimet**

Llogarit e pagushëme.....	XXXX
Interesi i pagueshëm.....	XXXX
Tatimi mbi të ardhurat.....	XXXX
Borxhi afatgjatë.....	XXXX
Totali i detyrimeve.....	XXXX

**Kapitali i pronareve**

Kapitali i aksionareve.....	XXXX
Fitime të pashpërndara.....	XXXX
Totali i kapitalit të pronarëve.....	XXXX

Totali i aseteve, detyrimeve dhe kapitalit të pronarëve.....XXXX

***Paraqitja e pasqyres së rrjedhës së parasë***

*Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitet operative*

Interesat dhe komisionet e marra.....	XXXX
Pagesat e interesit.....	(XXXX)
Mjetet monetare që i paguhen furnitorëve dhe punëmarrësve.....	(XXXX)
Tatimet e paguara mbi të ardhurat.....	(XXXX)
Totali i aktiviteteve operative.....	XXXX

*Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitet investuese*

Dividentat e marra.....	XXXX
Interesi i marrë.....	XXXX
Shitja e letrave me vlerë të panegociushëm.....	XXXX
Blerja e letrave me vlerë të panegociushme.....	(XXXX)
Blerja e tokës, ndertesës, makinerive dhe pasijeve.....	(XXXX)
Totali nga aktivitetet investuese.....	XXXX

*Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitetet financuese*

Emetimi i kapitalit të huasë.....	XXXX
Emetimi i aksioneve.....	XXXX
Ripagesat e huave afatëgjata.....	(XXXX)
Zvogëlimi neto i huave të tjera.....	(XXXX)
Dividentet e paguara.....	(XXXX)
Totali nga aktivitetet financuese.....	(XXXX)

### **1.3 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 2**

#### 1.3.1 Inventaret

Qëllimi i këtij standardi është që të përcaktojë trajtimin e kontabilitetit për inventarin. Një çështje primare në kontabilitetin për stoqet është shuma e kostos që duhet njohur si një vlerë dhe duhet të bartet deri në njohjen e të ardhurat përkatëse. Ky standard ofron udhëzime për përcaktimin e kostos dhe njohjen e mëpasshme të saj si shpenzim, duke përfshirë çdo zhvlersim deri në vlerën neto të realizueshme. Ky standard jep udhëzime mbi formulat e kostos që janë përdorur për të caktuar shpenzimet për inventarizimin.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> [http://www.iaseminars.com/en/elearning.html?gclid=CK66vvPNg6ICFRkJ3wodl2x\\_FA](http://www.iaseminars.com/en/elearning.html?gclid=CK66vvPNg6ICFRkJ3wodl2x_FA)  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/ias/standards\\_en.htm#IAS\\_1](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/standards_en.htm#IAS_1)  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias2\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias2_en.pdf)  
Skripta e Prof. Arian Meta Standardet nderkombetare te kontabilitet Ias 1 dhe Ias 7



## 1.4 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 7

### 1.4.1 Paraqitja e pasqyres së rrjedhjes së parasë

Qëllimi i këtij standardi është që ofrimi i informatave në lidhje me ndryshimet historike të mjeteve monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare nëpërmjet një pasqyre të fluksit monetarë e cila klasifikon fluksin e mjeteve gjatë periudhës prej shfrytëzimit të investimit dhe veprimtarisë financiare.

#### *Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitet operative*

Interesat dhe komisionet e marra.....	XXXX
Pagesat e interesit.....	(XXXX)
Mjetet monetare që i paguhen furnitoreve dhe punëmarrëseve.....	(XXXX)
Tatimet e paguara mbi të ardhurat.....	(XXXX)
Totali i aktiviteteve operative.....	XXXX

#### *Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitet investuese*

Dividentat e marra.....	XXXX
Interesi i marrë.....	XXXX
Shitja e letrave me vlerë të panegociushme.....	XXXX
Blerja e letrave me vlerë të panegociushme.....	(XXXX)
Blerja e tokës, ndërtesës, makinerive dhe pasijeve.....	(XXXX)
Totali nga aktivitetet investuese.....	XXXX

#### *Paraqitja e rrjedhës së parasë nga aktivitetet financuese*

Emetimi i kapitalit të huasë.....	XXXX
Emetimi i aksioneve.....	XXXX
Ripagesat e huave afatëgjata.....	(XXXX)
Zvogëlimi neto i huave të tjera.....	(XXXX)
Dividentet e paguara.....	(XXXX)
Totali nga aktivitetet financuese.....	(XXXX)

## 1.5 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 8

### 1.5.1 Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabel dhe gabimet

Qëllimi i këtij standardi është që të përcaktojë kriteret për zgjedhjen dhe ndryshimin e politikave të kontabilitetit, së bashku me trajtimin kontabël dhe ndryshimet në politikat e tyre, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe korrigjimet e gabimeve. Ky standard do të zbatohet në zgjedhjen dhe aplikimin e politikave kontabël dhe kontabilitetit për ndryshime në politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe korrigjimet e gabimeve e periudhës paraardhëse.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias7\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias7_en.pdf)  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias8\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias8_en.pdf)

Skripta Standratet nderkombetare te kontabilitet prof Arian Meta.

## **1.6 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 16**

### 1.6.1 Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet

Qëllimi i këtij standardi është që të përcaktojë trajtimin e kontabilitetit për pronën, ndërtesën dhe pajisjeve në mënyrë që përdoruesit e pasqyrave financiare mund të dallojnë informacione në lidhje me investimet e një entiteti në pronën e tij, ndërtesat dhe pajisjet si dhe ndryshimet në investime të tilla. Çështjet kryesore të kontabilitetit për pronën, ndërtesat dhe pajisjet janë njohja e pasurive, përcaktimi i vlerave kontabël dhe shumave, amortizimit dhe humbjeve nga zhvlersimi që do të njihen lidhur me të.

## **1.7 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 18**

### 1.7.1 Të hyrat

Qëllimi i këtij standardi është që të përcaktojë trajtimin e kontabilitetit për të hyrat që rrjedhin nga disa lloje të transaksioneve dhe ngjarjeve. Çështja kryesore në kontabilitetin e të hyrave është e përcaktuar se kur do të njohen të hyrat. Të hyrat njihen kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të rrjedhin në entitet dhe këto përfitime mund të maten si të besueshme. Ky standard identifikon rrethanat në të cilat këto kritere do të përmbushen dhe të ardhurat do të njihen.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias16\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias16_en.pdf)  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias18\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias18_en.pdf)

Skripta Standratet nderkombetare te kontabilitet prof Arian Meta.

## **1.8 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 24**

### 1.8.1 Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura

Qëllimi i këtij standardi është që të sigurojë që pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të përmbajnë informacionet e nevojshme për të tërhequr vëmendjen për mundësinë që pozita e saj financiare fitimi apo humbja mund të ketë qenë ndikuar nga egzistenca e palëve të ndërlidhura nga transaksionet dhe shumat e papaguara me këto palë.

## **1.9 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 37**

### 1.9.1 Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara

Qëllimi i këtij standardi është që të sigurojë zbatimin e kritereve të duhura të njohjes dhe bazat e matjes për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara dhe së në shënimet shpjeguese është dhënë informacioni i mjaftueshëm që ju mundëson përdoruesve për të kuptuar natyrën e tyre, kohën, sasinë dhe zbatohet nga të gjitha njësit në kontabilitet për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara përveç atyre që rezultojnë nga kontratat pambaruëse, me përjashtim të kontratave me kushte rënduese dhe atyre që janë të mbuluara nga një standard tjetër.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias24\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias24_en.pdf)  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias37\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias37_en.pdf)

Skripta Standratet nderkombetare te kontabilitet prof Arian Meta.

## 1.10 Standardi ndërkombëtar i kontabilitetit 38

### 1.10.1 Aktivët e patrupëzuar (Jo-materiale)

Qëllimi i këtij standardi është që të përcaktojë trajtimin e kontabilitetit për pasuritë e patrupëzuara që nuk janë trajtuar në mënyrë specifike në një tjetër standard. Ky standard kërkon që njësit ekonomike të njohë një pasuri të paprekshme, vetëm nëqoftëse përmbushen kriteret e përcaktuara. Standardi gjithashtu përcakton se si të matet vlera kontabël e pasurive të patrupëzuara dhe kërkon shpalosje të specifikuar në lidhje me aktivët e patrupëzuara.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias38\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias38_en.pdf)

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/ias/standards\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/standards_en.htm)

## **2.0 PARIMET E PËRGJITHSHME TË PRANUARA TË KONTABILITETIT (US GAAP)**

US GAAP është një kornizë e standardeve të kontabilitetit, rregullave dhe procedurave të përcaktuara nga industria e kontabilitetit profesional, i cili është miratuar nga pothuajse të gjitha kompanitë publike tregtare në SHBA. US GAAP nuk është shkruar në ligj edhe pse letrat me vlerë në SHBA dhe komisioni i këmbimit e kërkon që ajo të ndiqet në raportime financiar nga kompanitë publike tregtare.

Aktualisht, Bordi i Standardeve të Kontabilitetit Financiar (FASB) është autoriteti më i lartë në krijimin e parimeve të përgjithshme të pranuar të kontabilitetit për kompanitë publike dhe private si dhe subjekteve jo-fitimprurëse. Për qeveritë lokale dhe shtetërore, US GAAP përcaktohet nga bordi i standardeve të kontabilitetit qeveritar (GASB), i cili vepron nën një grup të supozimeve, parimeve dhe kufizimeve të ndryshme nga ato të standardeve në sektorin privat.

Hierarkia e US GAAP-it përbëhet nga burimet e parimeve të kontabilitetit të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të subjekteve raportuese federale që janë paraqitur në përputhje me US GAAP dhe kuadrin për përzgjedhjen e këtyre parimeve.

Hierarkia e US GAAP-it të njësive federale përfshijnë aplikimin e standardeve të nxjerra nga Bordi për Standardet e Kontabilitetit Financiar dhe gjithashtu përfshin katër kategori të njëpasnjëshme, secila prej tyre krijon një nivel tjetër të pushtetit.

*Kategoria A* përbëhet nga parimet e kontabilitetit të themeluar zyrtarisht dhe që janë paraqitur në vijim: pasqyrat financiare të standardeve të kontabilitetit, interpretimet e pasqyrave financiare. Parimet e kontabilitetit që janë përfshirë në kategorinë A janë të referuara si "Rregulla 203 prononcimet" sepse organet përgjegjëse për vendosjen e këtyre parimeve janë caktuar në këtë mënyrë nga sjellja profesionale.

*Kategoria B* përbëhet nga teknika e FASB që përbëhet nga deklaratat e pozitës dhe industria e auditimit dhe kontabilitetit. Teknikat FASB japin udhëzime në kohën e duhur për zbatimin e kategorisë A në parimet e kontabilitetit dhe zgjidhjen e çështjeve të cilat kontabiliteti nuk i adreson drejtpërdrejt në këtë parim.

*Kategoria C* përbëhet nga praktika dhe pozitat e konsensionit në zhvillimin e FASB. Çdo përmbledhje e çështjes të kontabilitetit të përfshire në çdo konsensus në praktik dhe në pozitat e konsensionit raporton seksionin, në çështjen e zhvillimit të mëvonshëm të tilla si lëshimin e letrave me vlerë të rëndësishme .

*Kategoria D* përfshin interpretimet e kontabilitetit që udhëzon stafin për zbatimin e FASB dhe praktikave që janë të njohura dhe të përhapura gjerësisht ose në përgjithësi. Qëllimi i interpretimeve është që të japë udhëzime për zbatimin në kohë të procedurave formale të kërkuara për një periudhë të caktuar. <sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> [http://wapedia.mobi/en/Generally\\_Accepted\\_Accounting\\_Principles\\_%28United\\_States%29](http://wapedia.mobi/en/Generally_Accepted_Accounting_Principles_%28United_States%29)  
[http://www.worldgaapinfo.com/ifrs\\_ias.php](http://www.worldgaapinfo.com/ifrs_ias.php)  
<http://www.enotes.com/business-finance-encyclopedia/generally-accepted-accounting-principles>

Skipta e Standardeve nderkombetare te kontabiliteti prof Arian Meta.

## **2.1 Objektivat kryesore**

Raportimi financiar duhet bërë për arsye që të japin informacione të dobishme për tju paraqitur investitorve potencialë, kreditorëve dhe përdoruesve tjerë në bërjen e investimeve racionale, të kreditit dhe investimet të tjera financiare dhe vlersimin e shumave, kohën dhe pasuritë që do të hyjnë në të ardhmen.

## **2.2 Konceptet themelore**

Për të arritur objektivat themelore dhe zbatimin e cilësive themelore US GAAP-i ka supozime bazë, parime themelore dhe kufizimet themelore.

## **2.3 Supozime**

*Entiteti i Biznesit* supozon se biznesi është i ndarë nga pronarët e saj dhe të ardhurat, shpenzimet duhet të jenë të ndara nga shpenzimet personale.

*Supozimet e njësis monetare* si njësi e dhënë merr një monedhë të qëndrueshme që FASB pranon vlera nominale të dollarit amerikan si njësi e dhënë monetare e rekordit për inflacionin.

*Supozimet e kohës periudhës* nënkupton që aktivitetet ekonomike të një ndërmarrje mund të ndahen në periudha kohore artificiale.



## 2.4 Parimet themelore

*Parimi i kostos* kërkon që kompanit të japin llogari dhe raport të bazuar në shpenzimet e bëra të krahasuara me vlerën e tregut për pasuritë dhe detyrimet.

*Parimi i të hyrave* kërkon që kompanitë të regjistrojnë të hyrat që janë realizuar dhe është cekur profiti por që nuk është pranuar paraja(borxhi). Kjo mënyrë e kontabilitetit quhet baza akruale e kontabilitetit.

*Parimi i përputhshmëris* kërkon që shpenzimet duhet të përputhen me të ardhurat për aq kohë sa bëhet shpenzimi. Ky parim i lejon vlerësimin më të madh të rentabilitetit aktual dhe performances i cili tregon se sa është shpenzuar për profitin. Zhvlerësimi dhe kmsj janë shembuj të mirë të zbatimit të këtij parimi.

## 2.5 Kufizimet themelore

*Parimi i Objektivitetit:* merret me pasqyrat financiare të kompanisë të përgaditura nga kontabilistët të cilët duhet të bazohen në dëshmi objektive.

*Parimi i Materialitetit:* merret me rëndësinë e raportimit të një artikulli. Një artikull konsiderohet i rëndësishëm, kur do të ndikojë në vendimin e arsyeshëm të një individi.

*Parimi i Konsistences:* merret me përdorimin e parimeve dhe metodat e njëjta të kontabilitetit nga viti në vit. <sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> [http://en.wikipedia.org/wiki/Generally\\_Accepted\\_Accounting\\_Principles\\_%28United\\_States%29](http://en.wikipedia.org/wiki/Generally_Accepted_Accounting_Principles_%28United_States%29)  
<http://www.iaseminars.com/en/courselist?VenueID=&EventTopicIDComposite=2&Earliest=&Latest=&gclid=CJDgz4i-6qECFUqU3wodShsyIw>  
<http://link.aip.org/link/ACHXXX/v23/i2/p121/s1>

### **3.0 DALLIMET NDËRMJETË US GAAP-IT DHE IFRS-SË**

Nuk është për t'u habitur që shumë njerëz të cilët ndjekin zhvillimin e standardeve të kontabilitetit në mbarë botën mund të jenë të hutuar. Konvergjencia e lartë e dy standrave të US GAAP-it dhe IFRS-ës janë terme të cilat duhet të eliminohen dallimet mes tyre. Megjithatë është punuar shumë që të eliminohen dallimet në mes këtyre standardeve por ende ekzistojn dallimet në mes këtyre standardeve të cilat vazhdojnë të jenë larg njëra-tjetrës në aspektet ekonomike. Në shumë seminare e debate të ndryshme janë berë shumë pyetje se sa të ndryshme janë këto standrade, ku ekzistojn dallimet, pse ekzistojn këto dallime dhe kur do te vij koha që të eliminohen këto dallime të standardeve të kontabilitetit.

US GAAP dhe IFRS bëjmë një vështrim të përgjithshëm në nivel të lartë për standardet e kontabilitetit, ngjashmëritë dhe ndryshimet në mes të këtyre standardeve. Ndërsa standardet ndërkombëtare në Amerikë përmbajnë dallime në kornizën konceptuale të parimeve të përgjithshme të kontabilitetit ku rezultatet në mes tyre janë shpesh të njëjta. Ne besojmë se çdo diskutim i kësaj teme nuk duhet harruar faktin që këto dy grupe të standardeve janë përgjithësisht të njëjta se sa të ndryshme për transaksione që hasim më se shpeshti, IFRS-ë kryesisht por jo tërësisht bazohet në të njëjta parime themelore si US GAAP-i.

Asnjë publikim nuk mund të përfshijë të gjitha dallimet që mund të lindin në kontabilitet për një morie të transaksioneve të biznesit që mund të ndodhin. Ekzistenca e çdo dallimi dhe materialitetit të tyre për pasqyrat financiare të një entiteti varet nga një sërë faktorësh të veçanta duke përfshirë: natyrën e subjektit, transaksionet e hollësishme, të hyjë në interpretimin e saj nga parimet më të përgjithshme të IFRS-së, praktikat e saj të industrisë, dhe politikën e saj kontabël ku US GAAP-i dhe IFRS-ja ofrojnë një zgjedhje.

### 3.1 Pse ekzistojn këto dallime?

Si standarde ndërkombëtare të cilat janë zhvilluar, IASB dhe Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB), kishin avantazhin e të qenit në gjendje për të nxjerrë të menduarit e fundit të përcaktuesve të standarde nga e gjithë bota. Si rezultat i kësaj, standardet ndërkombëtare përmbajnë elementet e standardeve të kontabilitetit nga shumë vende të ndryshme. IASB mund të shmang disa nga problemet e perceptuar në standardin e FASB për shembull, përjashtime për parimet e standardit që ka rezultuar nga presioni i jashtëm gjatë procesit të ekspozimit apo vështirësitë praktike të mëvonshme që kishin dalë për lëshimin e standardeve dhe përpjekjet për të përmirësuar ato. Më tej, si pjesë e projektit "Përmirësimet," IASB shqyrton standardet e saj ekzistuese për të përmirësuar qartësinë dhe konsistencën, duke përfutur nga të menduarit aktuale dhe praktikë. Për këto arsye, disa nga dallimet në mes të US GAAP-it dhe IFRS-së janë të mishëruara në standardet e vetë që janë devijimet e qëllimshme nga kërkesat e tyre.

Dallimet tjera kanë dalë përmes interpretimit. Si rregull i përgjithshëm, standardet e IFRS-së janë më të gjerë se sa US GAAP-i, me udhëzime interpretuese të kufizuar. IASB ka shmangur në përgjithësi lëshimin e interpretimeve të standardeve të veta, duke preferuar zbatimin e parimeve të mishëruar në standardet e saj për përgaditjen e auditorëve si organi zyrtar i saj interpretues komiteti i interpretimit të raportimit financiar ndërkombëtar (IFRIC). Ndërsa standardet e US GAAP-it përmbajnë parimet bazë, si rregullativat të forta, mjedisin ligjor të qëndrueshëm i cili ka rezultuar në një qasje normative me udhëzimin e zbatimit dhe interpretimet e industrisë në tregun e SHBA-s. Prandaj, disa mund të informohen më gjerë për IFRS-në për të patur një qasje të ngjashme me atë që përmban US GAAP-i dallimet në rezultatet dhe interpretimi i këtyre standardeve.

### 3.2 A do të eleminohen ndonjëherë dallimet?

Këshilli i FASB dhe IASB publikisht deklaruan angazhimin e tyre në konvergencën e IFRS-së dhe US GAAP-it në marrëveshjen "Norwalk" në vitin 2002 dhe që nga ajo kohë kanë bërë hapa të rëndësishëm drejt këtij qëllimi, duke përfshirë zyrtarisht ripërtëritjen e marrëveshjes së tyre në vitin 2008. Përveç kësaj, këshilli i këmbimit të letrave me vlerë në Shtetet e Bashkuara ka qenë shumë aktive në këtë fushë. Për shembull, brenda dy viteve të fundit, SEC ka eliminuar kërkesat për lëshuesit e huaj privat për pajtimin me rezultatet e IFRS-së dhe atyre të US GAAP-it të cilët propozuan udhëzime për trajtimin e përdorimit të IFRS-së në Shtetet e Bashkuara në të ardhmen i cili përfshin mundësinë për miratimin vullnetar të IFRS-së nga disa kompani të mëdha që në vitin 2009 dhe parashikon miratimin e detyrueshëm për të gjitha kompanitë prej vitit 2014, 2015.

SEC ka deklaruar përparime të vazhdueshëm drejt konvergencës e cila është një pikë e rëndësishme që do të vlerësojë përdorimin e IFRS-së në SHBA. Përpjekjet konvergjence vetëm nuk do të mundë të eliminojnë të gjitha dallimet në mes të US GAAP-it dhe IFRS-ës. Në fakt, dallimet vazhdojnë të ekzistojnë në standardet për të cilat përpjekjet konvergjente tashmë kanë përfunduar dhe për të cilat nuk ka punë shtesë ku konvergjenca është planifikuar. Suksesi i caktuar i standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit gjithashtu do të varet nga gatshmëria e rregullatorëve kombëtare dhe grupet e industrisë për të bashkëpunuar dhe për të shmangur nxjerrjen e interpretimeve lokale të IFRS-së dhe udhëzimet që ofrojnë përjashtime në parimet e IFRS-së. Disa shembuj të kësaj tashmë kanë filluar të shfaqen dhe mund të kërcënojnë arritjen e harmonizimit ndërkombëtar.

Në planifikimin e një lëvizje të mundshme në IFRS është e rëndësishme që kompanitë amerikane të monitorojnë në progresin e konvergences duke mos kaluar kohë në analizimin e ndryshimeve që ka gjasa që do të eliminohen në të ardhmen e afërt.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>

Më poshtë do të paraqiten dallimet në mes këtyre dy standardeve dhe do të ceken më hollësishtë këto dallime.’

### 3.3 Inventari

#### 3.3.1 Ngjajshmerit

Çmimi i inventarit dhe SNK 2 për inventarët janë të bazuara në parimin e bazës primare të kontabilitetit për kostot e inventarit. US GAAP-i dhe IFRS-ja e definojnë inventarin si asete të mbajtura për shitjet e zakonshme për biznesin, në procesin e prodhimit për shitje të tilla për t'u konsumuar në prodhimin e mallrave ose shërbimeve. Teknikat e lejuara për matjen e kostos, si metoda me kosto standarde ose metoda të shitjes me pakicë, janë të ngjashme në US GAAP dhe në IFRS. Më tej, në US GAAP dhe IFRS kostoja e inventarit përfshin të gjitha shpenzimet direkte të inventarit të gatshme për shitje, ndërsa shpenzimet e shitjes janë të përjashtuara nga kostoja e inventarëve, siç janë shpenzimet e qirasë dhe shpenzimet të përgjithshme administrative.

#### 3.3.2 Dallimet e rëndësishme

##### 3.3.2.1 Metodat e kostos

- *US GAAP* Metoda e Lifo-s është një metodë e pranueshme në përputhjen me formulën e kostos për të gjithë inventarët e ngjashëm.
- *IFRS* Metoda Lifo-s është e ndaluar. E njëjta formulë kostoja duhet të aplikohet për të gjithë inventarët e ngjashëm në përdorim të njësisë.

### 3.3.2.2 Sistemi i matjes së inventarit

- *US GAAP* Inventari është blerë me kosto më të ulët se ajo e tregut. Tregu është definuar si kosto e zëvendësimit aktuale për sa kohë që vlera e tregut nuk është më e madhe se vlera neto e realizueshme dhe jo më pak se vlera neto e realizueshme e zvogëluar me një diferencë normale të shitjes.
- *IFRS* Inventari është blerë me kosto më të ulët se sa vlera neto e realizueshme, vlerësim më i mirë i inventarëve është shuma neto që pritet të realizohet.

### 3.3.2.3 Ndryshimet i inventarit

- *US GAAP* Çdo ngritje e inventarit e ul koston e tregut që ka krijuar një bazë të re me kosto të cilat më pas nuk mund të kthehen.
- *IFRS* Më parë njihen humbjet nga rënia e vlerës deri në shumën e humbjes nga rënia origjinale kur arsyet për dëmtim nuk ekzistojnë më.

### 3.3.2.4 Inventari i përhershëm sipas metodës së inventarit të shitjes me pakicë

- *US GAAP* Rënja e një marke të përhershme nuk ndikon në kufijtë bruto të përdorura në aplikimin, përkundrazi rënia të tillë të markes zvogëlojnë koston e kryerjes së inventarizimit për vlerat neto të realizueshme, një kompensim për një marzhë normale të fitimit mund të jetë më pak se dy kosto origjinale në vlerën neto të realizueshme.
- *IFRS* Rënja e një markës përhershëm ndikon në diferencën mesatare bruto që përdoret në aplikimin e reduktimi të uljes koston së kryerjes së inventarit në të cilën vlera neto e realizueshme nuk lejohet.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics-March-2010> <http://wiki.ifrs.com/Inventories>

## 3.4 Prezantimi i pasqyrave financiare

### 3.4.1 Ngjajshmërit

Ka shumë ngjajshmëri ndërmjetë US GAAP-it dhe IFRS-së në lidhje me prezantimin e deklaratave financiare. Për shembull, në bazë të dy kornizave komponentët e një serie të plotë të pasqyrave financiare përfshijnë: bilancin e gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, të ardhurat e tjera të plota për US GAAP-in ose pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura për IFRS-në si dhe pasqyrën e rrjedhjes së parasë dhe shënimet shoqëruese të pasqyrave financiare. Të dy standardet kërkojnë që pasqyrat financiare të përgatiten në baza akruale të kontabilitetit. Si US GAAP-i edhe IFRS-ë kanë koncepte të ngjashme në lidhje me materialitetin dhe logjikën që subjektet duhet të marrin në konsideratë në përgatitjen e pasqyrave të tyre financiare. Dallimi ndërmejtë US GAAP-it dhe IFRS-së është se tentojnë të dalin në nivelin e udhëzimeve të veçanta.

### 3.4.2 Dallime të rëndësishme

#### 3.4.2.1 Periudha e nevojshme financiare

- *US GAAP* Në përgjithësi paraqitja e pasqyrave financiare krahasuese për një vit të vetëm mund të paraqitet në rrethana të caktuara. Kompanitë publike duhet të ndjekin rregullat e SEC, të cilat zakonisht kërkojnë bilancin e gjendjes për dy vitet e fundit, ndërsa të gjitha deklaratat e tjera duhet të mbulojnë periudhën tre-vjeçare që përfundojnë në datën e bilancit të gjendjes.
- *IFRS* Informacioni krahasues duhet të jetë i lidhur me periudhën e kaluar për të gjitha shumatat e raportuara në pasqyrat financiare

#### 3.4.2.2 Paraqitjen e bilancit dhe pasqyra e të ardhurave

- *US GAAP* Nuk ka kërkesa të përgjithshme në kuadër të *US GAAP*-it që të përgatisë pasqyrën e bilancit dhe pasqyrën e të ardhurave në përputhje me një plan të veçantë, megjithatë kompanitë publike duhet të ndjekin kërkesat e detajuara.
- *IFRS* Paraqitja e pasqyrave financiare nuk përshkruajnë një plan të standardeve por përfshin një listë të artikujve minimal. Këto objekte minimale janë më pak normative.

#### 3.4.2.3 Prezantimi i borxhit aktual në bilancin e gjendjes

- *US GAAP* Borxhi i cili nuk është kthyer mund të paraqitet si joaktuale në qoftë se një marrëveshja e huadhënësit për të revokuar të drejtën e kthimit për më shumë se një vit ekziston lëshimi në pasqyrat financiare. Taksat e papaguara janë prezantuar si aktuale ose joaktuale bazuar në natyrën e aseteve të lidhura apo detyrimeve.
- *IFRS* Borxhi i cili nuk është kthyer duhet të paraqitet si aktual nëse marrëveshja e huadhënësit arrihet para datës së bilancit të gjendjes. Taksat e papaguara janë të prezantuar si joaktuale.

#### 3.4.2.4 Klasifikimi i shpenzimeve dhe pasqyra e të ardhurave

- *US GAAP* SEC kërkon regjistrat e shpenzimeve të paraqiten në bazë të funksionit (për shembull, shpenzimet e shitjes, administrativ).
- *IFRS* Entitetet i shpenzimeve mund të paraqitet në bazë të natyrës ose funksionit (për shembull, pagat amortizimin,). Megjithatë, në qoftë se funksioni është i zgjedhur shpalljet e caktuara në lidhje me natyrën e shpenzimeve duhet të përfshihet në shënimet e pasqyrës së të ardhurave.



#### 3.4.2.5 Pasqyra e të ardhurave – prezantimi i operacioneve të ndërprera

- *US GAAP* Ndërprerja e operacionet të klasifikimit është komponentët që mbahet për shitje në rast se nuk do të ketë flukse të parasë të vazhdueshme ose përfshirjen me komponentin e predispozuar.
- *IFRS* Ndërprerja e operacionet të klasifikimit është komponentë që mbahet për shitje ose rast të veçantë në biznesin e gjerë të një degë të fituar ekzekluzivisht me qëllim për rishitje.

#### 3.4.2.6 Ndryshimet në kapital

- *US GAAP* Të gjitha ndryshimet që ndodhin gjatë barazimit të ekuitetit shënohen në një deklaratë të veçantë.
- *IFRS* Së paku të gjitha komponentët e pranishëm në lidhje me "të ardhurat dhe shpenzimeve" janë si pjesë e një deklarate të veçantë në ndryshimet e tjera në kapital dhe shpalosjen e shënimeve që paraqiten si pjesë e vetme.

#### 3.4.2.7 Shpalosja e përformancës

- *US GAAP* Rregulloret e SEC definojnë disa masa të rëndësishme dhe kërkojnë paraqitjen e totalit të përformances. Përveç kësaj, ndërmarrjet publike janë të ndaluara të njohin *US GAAP*-in në masat shoqëruese në pasqyrat financiare.
- *IFRS* Disa koncepte themelore të tilla si "fitimi operativ" nuk janë të definuara prandaj, diversiteti në praktikë ekziston në lidhje me sendet e linjës, titujt dhe nëntotali i paraqitur në të ardhurat e deklaratave të tilla kur prezantimi është i rëndësishëm për kuptimin e përformancës të njësisë financiare. <sup>13</sup>

---

<sup>13</sup>[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>  
<http://wiki.ifrs.com/Financial-Statement-Presentation>

## 3.5 Pasqyra e rrjedhës së parasë

### 3.5.1 Ngjajshmërit dhe dallimet

#### 3.5.1.1 Ekuivalentët e parasë

- *US GAAP* Ekuivalentët e parasë janë investimet shumë likuide që janë lehtësisht të konvertueshme në para të gatshme dhe maturiteti i tyre nuk paraqet rrezik në ndryshimet në vlerë për shkak të ndryshimeve në normat e interesit. Paraja nuk përfshin overdraft bankare. Overdrafti bankar është përfshirë gjithmonë në financimin e aktiviteteve të ndryshme.
- *IFRS* Ekuivalentet e parasë janë afat-shkurtra për se likuiditeti i investimeve për të përmbushur angazhimet afatshkurtra për përdorimin e të hollave për investime ose qëllime të tjera. Prandaj, një investim normalisht cilësohet si ekuivalent i të hollave vetëm kur ajo ka një maturim të shkurtër, të themi tre muaj ose më pak nga data e blerjes. Overdrafti bankar është konsideruar aktivitetet i financimit të ngjashme si huazimet. Megjithatë në qoftë se ata i përgjigjen kërkesës që të formojnë një pjesë integrale në administrimin e të hollave, overdrafti bankare është një pjesë e parave të gatshme dhe ekuivalente.

#### 3.5.1.2 Raportimi i paras të gatshme nga investimet dhe aktivitetet financuese

- *US GAAP* Lejon qasjen në të hyrat në arkë që kanë të bëjnë me investimet, kredi për t'u arkëtuar dhe ekuivalente të borxhit, me kusht të sigurimit të pasurisë ose detyrimit me pak se tre muaj.
- *IFRS* Një subjekt duhet të paraqes klasat kryesore të arkëtimeve dhe pagesave bruto në para të gatshme që rrjedhin nga aktivitetet e investimit dhe financimit . Parat e gatshme që rrjedhin nga blerjet ose njësitë e tjera të biznesit duhet të prezantohen ndaras dhe të klasifikohen si aktivitete investuese.

### 3.5.1.3 Interesi dhe dividendët

- *US GAAP* Interesi i marrë dhe i paguar si dhe dividendëta e marra nga të ardhurat duhet të klasifikohen si aktivitetet operative. Interesi i kapitalizuar duhet të klasifikohet si aktivitetet investuese.
- *IFRS* Interesi i paguar dhe interesi nga dividendët e pranuar operojnë në pasqyrën e rrjedhjes së parasë për shkak se në të janë të përfshirë fitimi ose humbja. Nga ana tjetër, interesi i paguar dhe interesi nga dividendët e marra si financimë nga rrjedhja e parasë dhe respektivisht investimi bëhet në të holla për shkak të shpenzimeve të mjeteve financiare ose kthimit të investimeve.

### 3.5.1.4 Tatimi mbi fitim

- *US GAAP* Të gjitha të ardhurat nga taksat me përjashtim të përfitimeve tatimore të paguara në lidhje me pagesat e kapitalit të ndarë me bazë, duhet të klasifikohen si veprimtari operative. Rrjedha e parasë në lidhje me përfitimet e tepërta tatimore e njohur për pagesat e aksioneve në kapitalin bazë janë klasifikuar si aktivitete të financimit.
- *IFRS* Një subjekt duhet të paraqesë tatimin e të ardhurave në rrjedhën e paras dhe bën klasifikimin e rrjedhës së paras nga aktivitetet operative nëse ata mund të identifikohen në mënyrë specifike me financime dhe investime të aktiviteteve. Kur rrjedhës së paras i janë ndarë taksat për një veprimtari të caktuar subjekti duhet ditur shumën e përgjithshme të tatimit të paguar.

### 3.5.1.5 Komponentët ekuivalente të parasë së gatshme

- *US GAAP* Shuma totale e parave të gatshme dhe ekuivalentet e saj në fillim dhe në fund të periudhës së treguar në pasqyrën e rrjedhjes së parasë duhet të jenë shumat e njëjtë ose totali i treguar në pasqyrën e gjendjes financiare me data të caktuara.
- *IFRS* Një subjekt duhet të paraqes komponentët e parave të gatshme dhe ekuivalentët e saj që do të paraqesin shumat e njëjta të paraqitura në pasqyrën e rrjedhjes së parasë të artikujve ekuivalente të paraqitura në pasqyrën e gjendjes financiare. Megjithatë një entitet nuk është i nevojshëm të bejë këto paraqitje në qoftë se shuma e parave të gatshme dhe ekuivalentët e paras të paraqitura në pasqyrën e rrjedhjes së paras është identike me shumën e përshkruar në mënyrë të ngjashme në pasqyrën e gjendjes financiare.<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>  
<http://wiki.ifrs.com/Statement-of-Cash-Flows>

## 3.6 Politikat kontabel në vlersimet kontabel dhe gabimet

### 3.6.1 Ngjajshmërit dhe dallimet

#### 3.6.1.1 Zgjedhja dhe aplikimi i politikave kontabel

- *US GAAP* Në qoftë se udhëzimet për një transaksion ose ngjarje nuk janë specifikuar në një burim nga autoritet të *US GAAP*-it për këtë subjekt, një entitet duhet së pari të marrë parasysh parimet e kontabilitetit për transaksionet e ngjashme ose ngjarjet brenda një burim të autoriteteve të *US GAAP*-it njësin. *US GAAP* nuk kërkon një vlerësim të karakteristikave cilësore të informacionit që rezultojnë.
- *IFRS* Nëse *IFRS* nuk ka një mënyrë specifike që të flasë për një transaksion ose ngjarje, menaxhimi i një entiteti duhet të përdorë një politike kontabël që rezulton në informacion që janë relevante dhe të besueshme.

#### 3.6.1.2 Konsistenca e parimeve të kontabilitetit

- *US GAAP* Lejon përdorimin e politikave kontabël të ndryshme për transaksione të ngjashme dhe kushtet në rrethana të ndryshme p.sh kostoja e inventarit rrjedh nga varianti i drejtë në instrumentet financiare.
- *IFRS* Një entitet do të zgjedhë dhe do të aplikojnë politikat e saj të kontabilitetit në vazhdimësi për transaksionet e ngjashme, ngjarjet dhe kushtet e tjera që *IFRS* në mënyrë specifike kërkon apo lejon kategorizimin e artikujve për të cilat politikat e ndryshme mund të jenë të përshtatshme. Nëse *IFRS* kërkon apo lejon kategorizime të tilla, një politikë e përshtatshme e kontabilitetit do të mundësojë zgjidhjen dhe zbatimin në vazhdimësi për çdo kategori.

### 3.6.1.3 Ndryshimet në politikat e kontabilitetit

- *US GAAP* Lejon një ndryshim në parimet e kontabilitetit vetëm nëse ndryshimi është kërkuar nga prononcimi i lëshuar nga politikat e reja të kontabilitetit ose qdo njësi mund të justifikojë përdorimin e një parimi të lejshëm në alternativat e kontabilitetit mbi bazën e preferueshme.
- *IFRS* Një subjekt duhet të ndryshojë politikën e kontabilitetit vetëm në qoftë se ndryshimi kërkohet nga IFRS që rezulton informacioni i siguar dhe i besueshëm në pasqyrat financiare me efektet e transaksioneve, ngjarjeve tjera ose kushtet në performancën financiare dhe flukset e parave.

### 3.6.1.4 Korigjimet e gabimeve gjatë periudhës

- *US GAAP* Korigjimi i gabimeve përfshijnë përdorimin e një parim të kontabilitetit që nuk është pranuar në përgjithësi. Ndryshe nga IFRS, *US GAAP*-i nuk bënë asnjë përjashtim në pazbatueshmërin e korigjimeve të periudhës në pasqyrat financiare.
- *IFRS* Korigjimi gabimeve përfshijnë efektet e gabimeve matematikore, gabimet në zbatimin e politikave të kontabilitetit, paqartësi apo keqinterpretimet e fakteve dhe mashtrimeve. Një entitet duhet të korrigjoj deri në masën e mundshme gabimet material para periudhës që rithekson shumat krahasuese për periudhën që janë paraqitura gabimet apo në qoftë se gabimi ka ndodhur para periudhës se mëhershme të paraqitur që rithekson hapjen e regjistrimeve të asetëve, borxheve dhe kapitalit për periudhën e mëhershme që janë paraqitur.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> <http://wiki.ifrs.com/Accounting-Policies-Estimates-and-Errors>

[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)

<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010--Related-parties>

## 3.7 Prona, Ndërtesa dhe Pajisjet

### 3.7.1 Ngjajshmërit

US GAAP nuk ka një standard gjithë përfshirës që i drejtohet jetë gjatësisë së aseteve por definicionin e vet për pronën, fabrikën dhe pajisjet është e ngjashme me SNK 16 mbi Pronën, Fabrikën dhe Pajisjet, që i drejtohet aseteve të prekshme të mbajtur për përdorim që priten të përdoren për më shumë se një periudhë të raportimit. Koncepte të tjera të ngjashme përfshihen në vijim: si kosto, interesi mbi kapitalin, zhvlersimi si dhe mjetet e mbajtura për shitje.

### 3.7.2 Dallimet e rëndësishme

#### 3.7.2.1 Mjetet e mbajtura për shitje

- *US GAAP* Rivlerësimi nuk lejohet të bëhet me *US GAAP*.
- *IFRS* Rivlerësimi është i lejuar në zgjedhjen e politikave kontabël për një klasë të tërë të aseteve, duke kërkuar rivlerësim për vlerën e drejtë në baza të rregullta.

#### 3.7.2.2 Zhvlerësimi i komponenteve të pasurisë

- *US GAAP* Komponentët e amortizimit janë të lejuar por nuk janë të zakonshme.
- *IFRS* Komponenti i amortizimit është i nevojshëm nëse komponentët e një pasurie të ketë modele të ndryshme të përfitimit.

### 3.7.2.3 Matja e kostos për huamarrje

- *US GAAP* Kostot e huamarrjes nuk përfshijnë dallimet e kursit të këmbimit. Interesi i fituar mbi investimin e fondeve të huazuar në përgjithësi nuk mund të kompenzojn shpenzimet e interesit të shkaktuara gjatë periudhës. Për huamarrje të lidhur me një pasuri të veçantë kualifikimi i kostos së huamarrjes është i barabarta me mesataren e ponderuar të akumuluar me normën e shpenzimeve të huamarrjes së kapitalizuar.
- *IFRS* Kostot e huamarrjes përfshijnë diferencat e kursit të këmbimit nga huazimet valutës së huaj. Shpenzimet e huazimit janë kompensuar nga të ardhurat e investimeve të fituara në këto huazimet. Për huamarrje lidhur me një pasuri të veçantë kualifikuese, shpenzimet aktuale të huamarrjes janë të kapitalizuara.

### 3.7.2.4 Shpenzimet e rindërtimit

- *US GAAP* Modelet e shumëfishta të kontabilitetit që kanë evoluar në praktikë duke përfshirë kostot e shpenzimeve që ndodhin, kapitalizimi i kostos dhe riorganizimit në të ardhmen.
- *IFRS* Shpenzimet që përfaqësojnë një zëvendësim të një komponenti të identifikuar më parë si një pasurie të kapitalizuar në qoftë se përfitimet e ardhshme ekonomike janë të mundshme dhe kostot mund të matet me saktësi.



### 3.7.2.5 Investimi në pronë

- *US GAAP* Investimi i pronës nuk është përcaktuar vetë por është llogaritur për t'u mbajtur në përdorim ose për t'u shitur.
- *IFRS* Investimi i pronës është definuar si një pasuri e mbajtur për të fituar nga qiraja ose për vlerësimin e kapitalit. Investimet e pronës mund të llogariten në bazë të kostos historike ose në baza të politikave të drejta të kontabilitetit. Kapitalizimi i qirasë së klasifikuara si pronë e investimeve që duhet të llogariten duke përdorur modelin e vlerës së drejtë.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>  
<http://wiki.ifs.com/Property-Plant-and-Equipment>

## 3.8 Njohja e të hyrave

### 3.8.1 Ngjajshmëritë

Njohja e të ardhurave sipas US GAAP-it dhe IFRS-së është i lidhur me përfundimin e procesit të ardhurave dhe realizimin e mjeteve gjatë operimit. Sipas SNK 18 për të ardhurat, të ardhurat janë definuar si “fitimi bruto i përfitimeve ekonomike gjatë periudhës që dalin dhe gjatë rrjedhës së aktiviteteve të zakonshme të një entiteti ato të hyra rezultojë në rritje të ekuitetit tjetër që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit e kapitalit”. Në US GAAP të ardhurat përfaqësojnë hyrjet e tanishme apo të pritshme që kanë ndodhur apo do të rezultojnë nga njësisia e operacioneve të vazhdueshme të mëdha. Sipas IFRS-së dhe US GAAP-it të ardhurat nuk njihen derisa të realizohet. Njohja e të ardhurave sipas IFRS-së dhe US GAAP-it bënë transferimin e rriskut për të përcaktuar nëse procesi i të ardhurave është i kompletuar. Të dy këto standarde përmbajnë kriteret për njohjen e të hyrave që mund të jenë jo identike por që janë të ngjashme. Sipas IFRS-së, një nga kriteret e njohjes është shuma e të ardhurave që mund të matet si shume e besueshme, ndërsa US GAAP-i konsideron shuma që pranohen nga blerësi është fikse ose e përcaktuara.

### 3.8.2 Dallimet e rëndësishme

Megjithë ngjajshmëritë, dallimet në njohjen e të hyrave mund të ekzistojnë si pasojë e niveleve të ndryshme specifike midis këtyre standardeve. Nuk ka udhëzime të gjera të US GAAP-it, të cilat mund të jenë shumë urdhëruese dhe shpesh vlen vetëm për industri të veçanta. Për shembull US GAAP-i ka rregulla të veçanta për njohjen e të ardhurave dhe shitjen e pasurive të patundshme, ndërsa udhëzimet e krahasueshme nuk ekzistojnë në IFRS-ë. Përveç kësaj rregullat e hollësishme në SHBA shpesh përmbajnë përjashtime për lloje të veçanta të transaksioneve. IAS 18 sipas IFRS-së i cili përmban parimet e përgjithshme dhe shembujt ilustrues të transaksioneve të veçanta.

### 3.8.2.1 Shitja e mallrave

- *US GAAP* Kompanitë publike duhet të ndjekin standardin e të ardhurave, i cili kërkon që të ofrojnë informacione se çka ka ndodhur me rrezikun dhe fitimin e pronësisë së transferuar që ka dëshmi bindëse rreth shitjes, kjo tarifë është fikse ose përcaktuara.
- *IFRS* Të hyrat njihet vetëm kur rreziqet dhe shpërblimet e pronësisë janë transferuar, blerësi ka kontrollin e mallrave, të ardhurat mund të maten si të besueshme dhe kjo është e mundshme që përfitimet ekonomike do të rrjedhin në kompani.

### 3.8.2.2 Pasqyrimi i shërbimeve

- *US GAAP* Disa lloje të të ardhurave të shërbimit, kryesisht në lidhje me shërbimet e shitur me software, janë trajtuar veç e veç në literaturë e *US GAAP*-it. Zbatimi i kontratës afatgjatë të kontabilitetit nuk është e lejuar për jondërtimin e shërbimeve.
- *IFRS* Të hyrat mund të jenë të njohura në përputhje me kontratat afatgjate të kontabilitetit, duke përfshirë fazën e përfundimit, sa herë që të ardhurat dhe shpenzimet mund të maten si të besueshme, mundësojnë që përfitimet ekonomike do të rrjedhin në kompani.

### 3.8.2.3 Elementet e shumë fishta

- *US GAAP* Kriteret e veçanta janë të nevojshme në mënyrë që për çdo element të jetë një njësi e veçantë e kontabilitetit, duke përfshirë edhe elementet e mbajtes që duhet të ketë vlerë të pavarur dhe elemente të pashqiptuar që duhet të ketë prova të besueshme dhe objektive në vlerën e drejtë. Nëse këto kritere përmbushen të ardhurat për çdo element të transaksionit mund të njihet atëherë kur elementi është i kompletuar.
- *IFRS* IAS 18 kërkon njohjen e të ardhurave në një elementi të një transaksioni, përndryshe elementë i veçantë duhet të jetë i lidhura dhe të llogaritet si një transaksion i vetëm. IAS 18 nuk parashikon kritere specifike për bërjen e këtij përcaktimi.

### 3.8.2.4 Pranimin e të shtyrave të arkëtueshme

- *US GAAP* Zhvlerësimi që paraqet vlerën është e nevojshme vetëm në raste të kufizuara.
- *IFRS* Konsiderohet të jetë një marrëveshje financimi. Vlera e të ardhurave që njihet është përcaktuar nga zhvlerësimi i të gjitha faturat në të ardhmen duke përdorur një normë të interesit.

### 3.8.2.5 Formimi i kontratave

- *US GAAP* Formimi i kontratës është llogaritur duke përdorur metodën e përqindjes përfundimtare nëse janë përmbushur kriteret e caktuara. Formimi i kontratave mund të jetë i nevojshem nëse janë përmbushur kriteret e caktuara.
- *IFRS* Kontratat e ndërtimit janë llogaritur duke përdorur metodën e përqindjes përfundimtare nëse janë përmbushur kriteret e caktuara. Përndryshe, njohja e të hyrave është e kufizuar në shpenzimet e bëra .Metoda e kontratës së përfunduar nuk është e lejuar. Formimi i kontratës është i kombinuara nëse janë përmbushur kriteret e caktuara. Kriteret sipas IFRS-së ndryshojnë nga ato të US GAAP-it. <sup>17</sup>

---

<sup>17</sup>[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basic\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basic\\_jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basic_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basic_jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>  
<http://wiki.ifrs.com/Revenue>

## 3.9.0 Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura

### 3.9.1 Ngjashmëritë

Të dy këto standarde kanë një objektiv të ngjashëm të raportimit që kanë të bëjnë përdoruesit e pasqyrave financiare sa përketë transaksioneve të palëve të ndërlidhura në pasqyrat financiare. Përkufizimet e palëve të ndërlidhura janë gjerësisht të ngjashme dhe të dyja standardet kërkojnë që një përshkrim të transaksionit dhe shumat e përfshira duhet të jenë të ditur për transaksionet e palëve të ndërlidhura. Asnjëri standard nuk përmban ndonjë matje apo njohje për kërkesat e transaksionit për palët e ndërlidhura.

### 3.9.2 Dallimet e rendësishme

#### 3.9.2.1 Qëllimi

- *US GAAP* Kërkon shpалosjen e të gjitha transaksioneve të lidhura me materiale të të ndryshme nga marrëveshjet e kompensimit, shtesat shpenzimet dhe sende të tjera të ngjashme gjatë rrjedhës së zakonshme të biznesit.
- *IFRS* Bënë përjashtime të pjesëshme nga kërkesat e deklarimit për transaksionet ndërmjet subjekteve të lidhura me qeverinë.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010---Related-parties>

## 4 Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara

### 4.1 Ngjashmëritë

Ndërsa burimet e udhëzimeve të US GAAP-it dhe IFRS-së ndryshojnë në mënyrë të konsiderueshme, për njohjen e kritereve të përgjithshme të dispozitave të ngjashme. Për shembull, IAS 37 për provizionet, pasivat dhe aktivat e kushtëzuara jep udhëzime të përgjithshme për njohjen dhe matjen e kritereve të dispozitave të paparashikuara. Ndërsa nuk ka ndonjë standardi ekuivalent të US GAAP-it dhe IFRS-së për pasqyrimet të tjera që kanë të bëjnë me lloje të veçanta të dispozitave të paparashikuara. Të dy këto standarde kërkojnë njohjen e humbjeve që ndodhin duke u bazuar në probabilitetin e shfaqjes edhe pse përcaktimi i probabilitetit është i ndryshëm ndërmjet këtyre standardeve. Si US GAAP-i dhe IFRS-ja ndalon njohjen e dispozitave për shpenzimet lidhur me aktivitetet operative në të ardhmen dhe kërkojnë informacion në lidhje me një detyrim të mundshëm i cili nuk është njohur në pasqyrat financiare që do të shpaloset në keto pasqyra.

### 4.2 Dallimet e rëndësishme

#### 4.2.1 Zhvlerësimi i dispozitave (rezervave)

- *US GAAP* Dispozitat mund të jetë zbritur vetëm kur shuma e detyrimit dhe koha e pagesave janë të fiksuara ose përcaktuar, kur vlera e detyrimit është një vlerë e drejtë. Norma e diskontimit që do të përdoret është e varur mbi natyrën e dispozitës dhe mund të ndryshojnë nga ajo që është e përdorur në IFRS. Megjithatë, kur një dispozitë është e matur në vlerën e drejtë, vlera kohore e parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit duhet të merren parasysh.
- *IFRS* Dispozitat duhet të regjistrohen në shumën e parashikuar për të zgjidhur detyrimin duke marrë në konsideratë vlerën kohore të parasë. Norma e diskontimit që do të përdoren duhet të jetë një normë para tatimeve që reflekton vlerësimet e tanishme të vlerës së tregut të hollave dhe rreziqet specifike të detyrimit.

#### 4.2.2 Ristrukturimi i shpenzimeve

- *US GAAP* Menaxhimenti duhet angazhuar një plan të detajuar dalje, të kontrollohet dhe të njihet çdo lloj i kostos. Shpenzimet e pavullnetshme të punonjëse janë të njohura gjatë periudhës së shërbimit në të ardhmen ose daljen e shpenzime kur kanë ndodhur.
- *IFRS* Pasi menaxhimenti e ka kryer demonstrimin me një plan të detajuar dalje, dispozitat e përgjithshme e IAS 37 zbatohen. Shpenzimet në IAS 37 zakonisht janë të njohura më parë se sa në *US GAAP* sepse IAS 37 fokusohet në planin e daljes si një tërësi, në vend të komponenteve individuale në koston e planit të daljes.

#### 4.2.3 Shpalosja e detyrimeve

- *US GAAP* Nuk ka dispozitë të ngjashme të lejuara sipas *IFRS*-së për kërkesat shpalosjeve të reduktuar.
- *IFRS* Deklarimi i reduktuar lejohet nëse do të jetë i dëmshëm për një entitetë në një mosmarrëveshje me palën tjetër për një detyrim të caktuar.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> <http://wiki.ifs.com/Provisions-and-Contingencies>  
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>



## 4.3 Aktivitet e patrupëzuara

### 4.3.1 Ngjashmëritë

Përkufizimi i pasurive të paprekshme si asete jomonetare janë të njëjta për të dy standardet dhe pasurisë tjetër të paprekshme që njihen si aktivitet e patrupëzuara. Kriteret për njohjen e të dy standardeve të kontabilitetit, kërkohet që të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe shpenzimet duhet të maten në mënyrë korrekte. Megjithatë, disa shpenzime nuk janë të kapitalizuara si pasuri të paprekshme në këto standarde, të tilla si kostot fillestare. Good Will është i njohur vetëm si një kombinim i biznesit në përgjithësi, mjetet e paprekshme që janë fituar jashtë kombinimit të biznesit të cilat janë të njohura me vlerën e drejtë. Për më tepër, shpenzimet e brendshme lidhur me fazën e hulumtimit, kërkimit dhe zhvillimit janë shpenzime që njihen në të dy standarde të kontabilitetit. Amortizimi i aktiveve të patrupëzuara dhe përdorimi i tyre është i kërkuar sipas US GAAP-it dhe IFRS-ës, me një përjashtime të vogla në Kontabilitetin për Shpenzimet e Softver që tregtohet në mënyrë të kundërt në lidhje me amortizimin e aseteve të programeve kompjuterike. Si US GAAP-i edhe IFRS nuk kanë limite të parashikmeve në periudhën gjatë së cilës një pasuri e paprekshme pritet të gjeneroj të ardhurat neto të parave të gatshme të subjektit.

### 4.3.2. Dallimet e rëndësishme

#### 4.3.2.1 Kostoja e zhvillimit

- *US GAAP* Shpenzimet e zhvillimit janë shpenzime të shkaktuara që nuk trajtohen nga një standard i veçantë. Shpenzimet e lidhura me zhvillimin e softwerave kompjuterik për përdorim të jashtëm janë themeluar në pajtim me kriteret paraprake të teknologjis. Në rastin e programeve të zhvilluara për përdorim të brendshëm, vetëm shpenzimet e bëra gjatë fazës së zhvillimit të aplikimit mund të kapitalizohen.

- *IFRS* Shpenzimet të zhvillimit janë kapitalizuar kur fizibiliteti teknik dhe ekonomik i një projekti mund të demonstrohet në përputhje me kriteret e veçanta. Demonstrimi i fizibilitetit teknik ka për qëllim kompletimin e pasuris dhe aftësinë për të shitur pasuri në të ardhmen.

#### 4.3.2.2 Kostoja e reklamimit

- *US GAAP* Shpenzimet e reklamimit dhe promovimit njihen atëherë kur reklamata zhvillohet për herë të parë. Reklamata e drejtpërdrejta mund të kapitalizohen sipas kriterit të shpenzimeve të reklamave.
- *IFRS* Shpenzimet e reklamimit dhe promovimit njihen atëherë kur parapagimi mund të pranohet si një vlerë e vetëm për pagesat e shërbimit që është bërë përpara dhe gjatë kryerjes së shërbimeve.

#### 4.3.2.3 Rivlerësimi

- *US GAAP* Rivlerësimi në kuader të *US GAAP*-it nuk lejohet të bëhet.
- *IFRS* Rivlerësimi në vlerën fer të pasurive tjera të paprekshme good villit është e lejuar në zgjedhjen e politikave kontabël për një klasë të pasurive të paprekshme. Për shkak se rivlerësimi kërkon referencë në një treg aktiv për llojin e veçantë të aktiveve të paprekshme që në praktik ndodh shumë rallë.<sup>20</sup>

---

<sup>20</sup> <http://wiki.ifrs.com/Provisions-and-Contingencies>  
[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)  
<http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>

## 5 Përfundimi

Në këtë punim kemi cekur dy standardet nderkombëtare të kontabiliteti IFRS dhe US GAAP të cilat kemi cekur dallimet në mes këtyre standardeve në mënyrë të hollësishme. Gjatë shqyrtimit të literaturës në standardet nderkombëtare kemi cekur IFRS-në dhe standardet e kontabilitetit të cilat janë: IAS 1 Prezantimi i pasqyrave financiare, IAS 2 Inventari, IAS 7 Pasqyra e rrjedhës së parasë, IAS 8 Politikat kontabël, ndryshimet në vlersimet dhe gabimet, IAS 16 Prona, ndërtesa dhe paisjet, IAS 24 Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura, IAS 37 Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara, IAS 38 Aktivet e pa trupëzuara. Kurse sa i përket US GAAP-it kemi shtjelluar parimet dhe standardet që përdoren në SHBA.

Kurse në dallimet në mes këtyre dy standardeve kam shtjelluar dallimet që janë në IAS-at e lartë përmendura dhe standardeve të kontabilitet në SHBA. Gjatë shqyrtimit të literaturës për dallimet në mes këtyre dy standardeve ka dallimet të mëdha në mes këtyre standardeve por ekzistojnë standarde që janë të ngjajshme në mes këtyre standardeve.

Gjithashtu arritëm të studiojmë se këto dallimet mund të eliminohen me kalimin e kohës se ngjashëmëritë mes këtyre standardeve janë aq të përafërta sa që dallimet janë duke u eleminuar për shkak të regjistrimeve kontabël në mes këtyre standardeve.

## 6 Referenca /Literatura

- [http://books.google.com/books?id=3waA2Ca1ewgC&printsec=frontcover&dq=us+gaap+vs+ifrs&hl=en&ei=5HcDTNvvHZWf\\_AbGzN3JBQ&sa=X&oi=book\\_result&ct=result&resnum=1&ved=0CCgQ6AEwAA#v=onepage&q=us%20gaap%20vs%20ifrs&f=false](http://books.google.com/books?id=3waA2Ca1ewgC&printsec=frontcover&dq=us+gaap+vs+ifrs&hl=en&ei=5HcDTNvvHZWf_AbGzN3JBQ&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=1&ved=0CCgQ6AEwAA#v=onepage&q=us%20gaap%20vs%20ifrs&f=false)
- [http://books.google.com/books?id=c3f0AegbDx4C&printsec=frontcover&dq=ifrs&hl=en&ei=u3cDTNuoF9L9\\_AaMufTJBQ&sa=X&oi=book\\_result&ct=result&resnum=2&ved=0CC4Q6AEwAQ#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com/books?id=c3f0AegbDx4C&printsec=frontcover&dq=ifrs&hl=en&ei=u3cDTNuoF9L9_AaMufTJBQ&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=2&ved=0CC4Q6AEwAQ#v=onepage&q&f=false)
- [http://books.google.com/books?id=ie62AAAIAAJ&q=us+gaap+accounting&dq=us+gaap+accounting&hl=en&ei=CHoDTPP9Osv9\\_Aar7PTJBQ&sa=X&oi=book\\_result&ct=result&resnum=8&ved=0CE4Q6AEwBw](http://books.google.com/books?id=ie62AAAIAAJ&q=us+gaap+accounting&dq=us+gaap+accounting&hl=en&ei=CHoDTPP9Osv9_Aar7PTJBQ&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=8&ved=0CE4Q6AEwBw)
- <http://www.iasb.org/IFRSs/IFRS.htm>
- [http://www.icaew.com/index.cfm/route/156901/icaew\\_ga/en/Technical\\_and\\_Business\\_Topics/Guides\\_and\\_publications/Knowledge\\_guides/Knowledge\\_Guide\\_to\\_IAS\\_IFRS](http://www.icaew.com/index.cfm/route/156901/icaew_ga/en/Technical_and_Business_Topics/Guides_and_publications/Knowledge_guides/Knowledge_Guide_to_IAS_IFRS)
- [http://www.ifrs.com/ifrs\\_faqs.html](http://www.ifrs.com/ifrs_faqs.html)
- [http://www.iaseminars.com/en/elearning.html?gclid=CK66vvPNg6ICFRkJ3wodl2x\\_FA](http://www.iaseminars.com/en/elearning.html?gclid=CK66vvPNg6ICFRkJ3wodl2x_FA)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/ias/standards\\_en.htm#IAS\\_1](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/standards_en.htm#IAS_1)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias2\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias2_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias7\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias7_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias8\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias8_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias16\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias16_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias18\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias18_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias24\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias24_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias37\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias37_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias38\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias38_en.pdf)
- [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/ias/standards\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/standards_en.htm)

- [http://wapedia.mobi/en/Generally\\_Accepted\\_Accounting\\_Principles\\_%28United\\_States%29](http://wapedia.mobi/en/Generally_Accepted_Accounting_Principles_%28United_States%29)
- [http://www.worldgaapinfo.com/ifrs\\_ias.php](http://www.worldgaapinfo.com/ifrs_ias.php)
- <http://www.enotes.com/business-finance-encyclopedia/generally-accepted-accounting-principles>
- [http://en.wikipedia.org/wiki/Generally\\_Accepted\\_Accounting\\_Principles\\_%28United\\_States%29](http://en.wikipedia.org/wiki/Generally_Accepted_Accounting_Principles_%28United_States%29)
- <http://www.iaseminars.com/en/courselist?VenueID=&EventTopicIDComposite=2&Earliest=&Latest=&gclid=CJDgz4i-6qECFUqU3wodShsyIw>
- <http://link.aip.org/link/ACHXXX/v23/i2/p121/s1>
- [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)
- <http://www.ey.com/US/en/Services/Assurance/Accounting-and-Financial-Reporting/US-GAAP-vs--IFRS--the-basics--March-2010>
- <http://wiki.ifrs.com/Inventories>
- <http://wiki.ifrs.com/Financial-Statement-Presentation>
- <http://wiki.ifrs.com/Statement-of-Cash-Flows>
- <http://wiki.ifrs.com/Accounting-Policies-Estimates-and-Errors>
- <http://wiki.ifrs.com/Property-Plant-and-Equipment>
- <http://wiki.ifrs.com/Revenue>
- <http://wiki.ifrs.com/Provisions-and-Contingencies>
- [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09/\\$file/IFRS\\_v\\_GAAP\\_basics\\_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf)
- <http://wiki.ifrs.com/Intangible-Assets-other-than-Goodwill>