



Kratak pregled odgovora ZPT na anketu o osnovnim sredstvima (nefinansijskim)

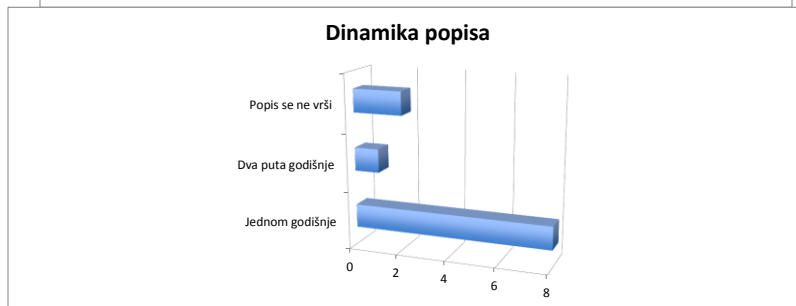
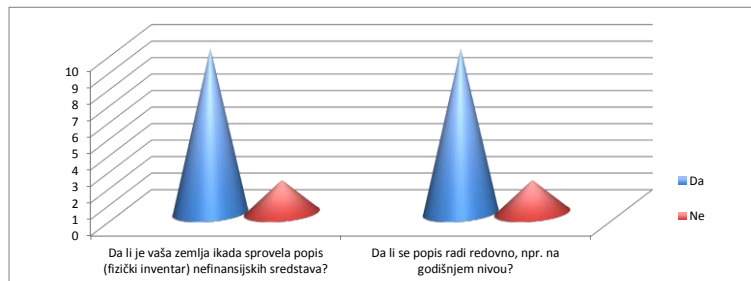
Mark Silins

10. februar 2014.

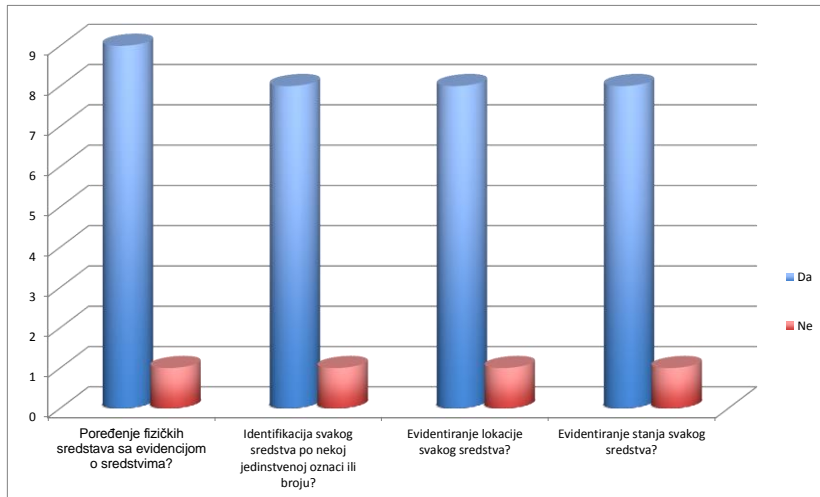
Tbilisi, Gruzija



Pitanje 1- Popis nefinansijskih sredstava



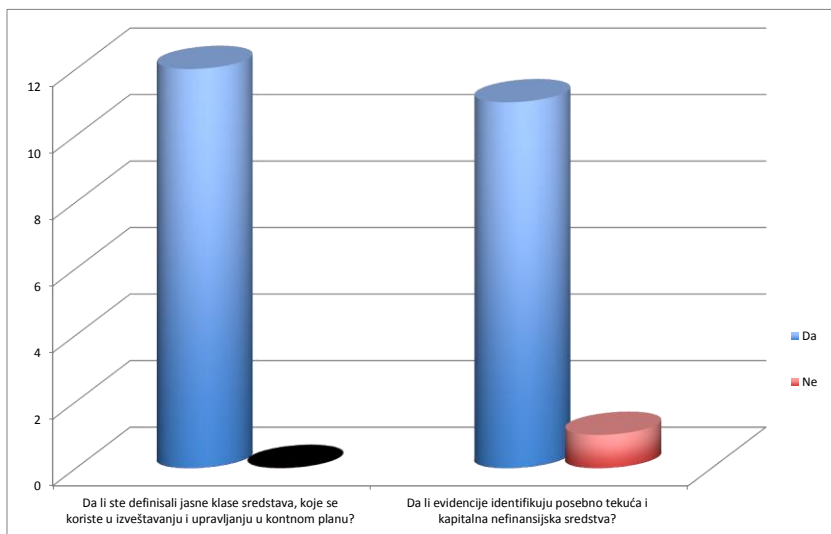
Ukoliko ste sproveli popis, da li popis obuhvata sledeće:



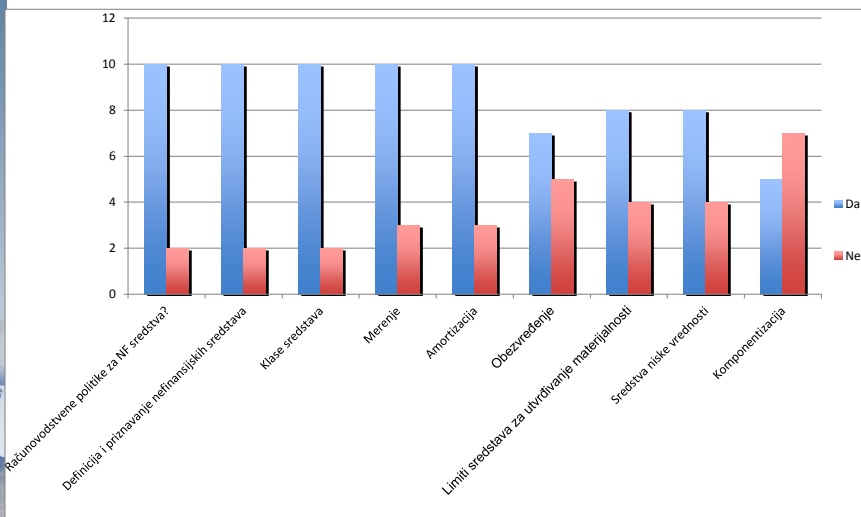
Problemi zemalja u vezi sa popisom

- Računovodstveni metod za vojnu opremu, modernizaciju i otpis;
- Da li otpisati i rashodovati zastarela sredstva;
- Adekvatan postupak sa (sredstvima) vrednostima koje se ne koriste;
- Korišćenje sredstava kada je njihova vrednost umanjena;
- Kako računovodstveno obuhvatiti obrtna sredstva?
- Šta raditi sa nekim sredstvom koje je 100% amortizovano, ali još uvek može da se koristi? Da li treba da izvršimo revalorizaciju ovog sredstva i, ukoliko treba, koji metod revalorizacije treba primeniti?

Klase nefinansijskih sredstava



Računovodstvene politike



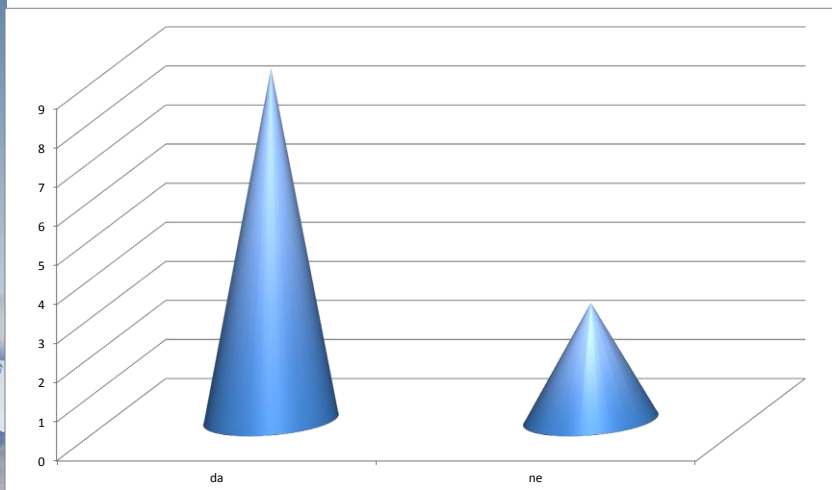


Dodatne politike

Stavke niske vrednosti i kratkog veka trajanja nisu definisane u nacionalnim standardima Republike Kazahstan o računovodstvu i izveštavanju kao klasa sredstava – to je u skladu sa zahtevima IPSAS i obračunskim metodom

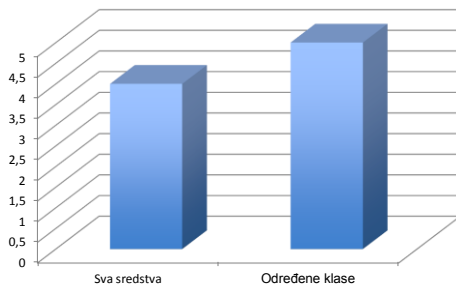


Da li vaša zemlja vodi registar sredstava?



Obuhvat registra sredstava

Registar je za sve klase ili određene klase?

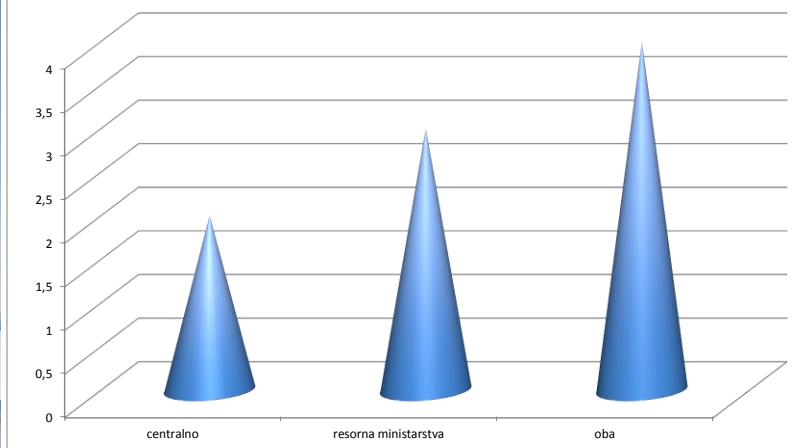


Zgrade, objekti, oprema, vozila, kapitalna sredstva, stavke niske vrednosti i kratkog veka trajanja

Kapitalna sredstva (zgrade, objekti, postrojenja i oprema, transportna, itd.)

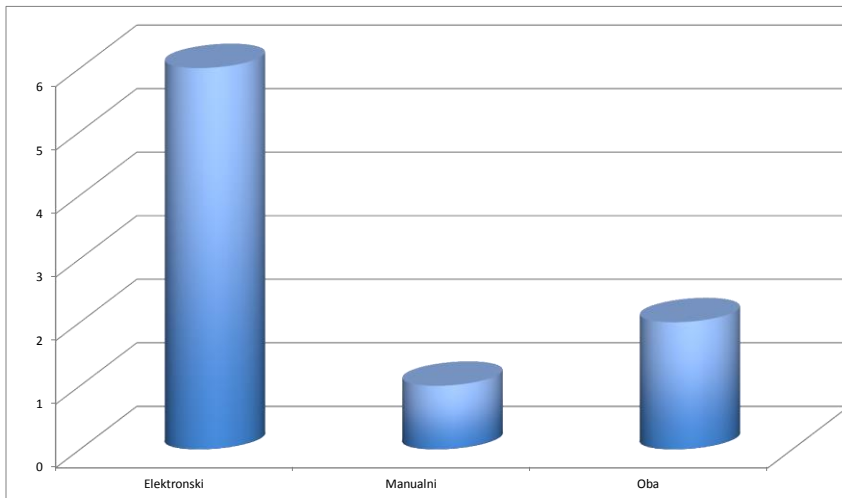
Zgrade; objekti; zemlja; građevinski radovi u toku, i druga nepokretna sredstva; letelice; morska i rečna plovila; vasioni objekti; drumska vozila; električna vozila; poljoprivredna oprema; oprema, zalihe i druga pokretna imovina; vojna oprema; posebni predmeti vezani za ljudska prava; zasadi i predmeti vezani za prava intelektualne svojine.

Da li se registar sredstava vodi centralno?



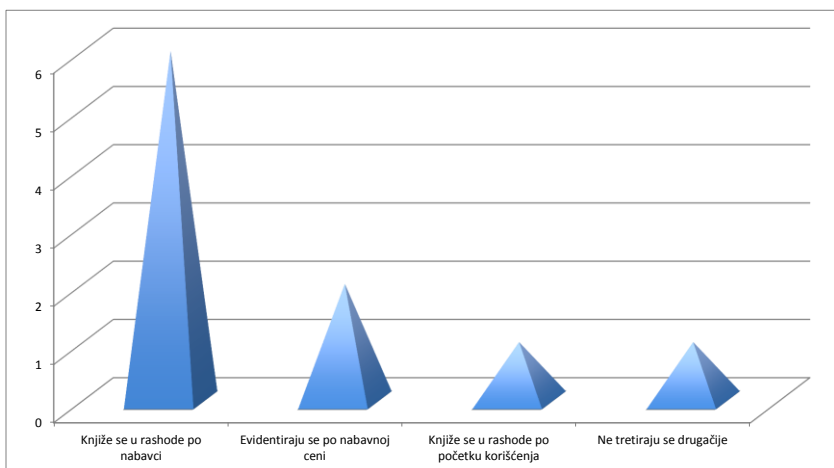
Public Expenditure Management
Peer Assisted Learning

Da li je registar sredstava elektronski?

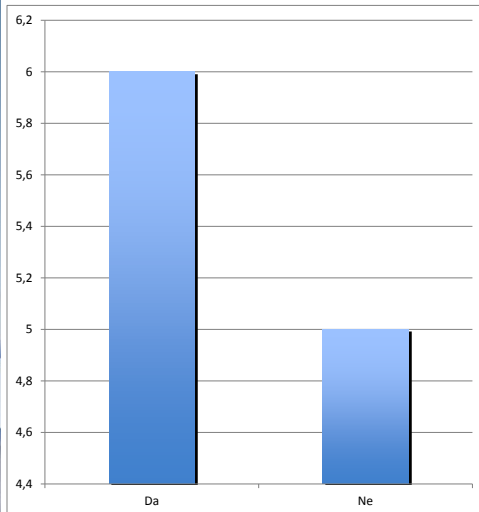


Public Expenditure Management
Peer Assisted Learning

Kako računovodstveno prikazujete sredstva niske vrednosti?



Da li radite revalorizaciju sredstava?



Osnov ili metodologija revalorizacije

Postoje 2 opcije. Istorijska vrednosti i fer vrednost. Svake 2 godine potrebno je proveravati da li je došlo do obezvređenja osnovnih sredstava prikazanih po istorijskoj vrednosti.

Budžetski korisnici vrše revalorizaciju dugoročnih sredstava korišćenjem indeksa cena proizvođača industrijskih proizvoda. Revalorizacija se vrši na kraju godine (godišnja revalorizacija) i tokom godine kod investicija u sredstva namenjena za rashod, prodaju ili drugu vrstu otuđenja korišćenjem indeksa kumulativnog rasta cena industrijskih proizvođača na dan otuđenja sredstva.

Koeficijent revalorizacije, koji propisuje Vlada

Indikativni indeks za godinu

Revalorizacija - nastavak

- Koliko često se radi revalorizacija?
 - Na godišnjem nivou (3)
 - Na 5-10 godina (1)
 - Po otuđenju i ukoliko se vrednost sredstva značajno razlikuje od njegove fer vrednosti (1)
- Da li se revalorizuju posebne klase sredstava? – Tri zemlje su rekle da, a dve ne
 - To je pitanje računovodstvene politike budžetskih korisnika. Svi treba da primenjuju jedinstvenu računovodstvenu politiku.
 - Revalorizacija se vrši za dugoročna sredstva (materijalna sredstva i nematerijalna ulaganja)



Dodatna pitanja koja su pokrenule zemlje

- Nefinansijska sredstva se ne vrednuju po njihovoj stvarnoj vrednosti;
- Državna imovina nije u potpunosti obuhvaćena finansijskim izveštajima subjekata iz javnog sektora;
- Ne postoji jedinstvena informaciona baza (registar) u javnom sektoru za potrebe izveštavanja o nefinansijskim sredstvima - nije utvrđeno u kojim knjigama subjekt iz javnog sektora mora da vodi evidenciju;
- U mnogim slučajevima, državna imovina prenesena na subjekat iz javnog sektora ne precizira vrednost sredstva, što dovodi do raspoređivanja dodatnih resursa iz budžeta za potrebe procene vrednosti;
- Problemi u vezi sa metodom amortizacije (još uvek primenjujemo linearni obračunski metod, koji nije efikasan za sve vrste sredstava);
- Mogu li dva metoda revalorizacije sredstava da se koriste u isto vreme? Identifikacija grupa kod koji treba da se primeni revalorizacija;
- Identifikacija nefinansijskih sredstava po izvorima otežava obračunsku amortizaciju i obračun poreza na imovinu zbog postojanja različitih propisa;
- Razdvajanje kapitalnih i tekućih rashoda za popravku u okviru istog projekta (prema istoj budžetskoj proceni);



Dodatna pitanja koja su pokrenule zemlje (2)

- Kako subjekat iz javnog sektora može da utvrdi ekonomsku korist sredstva? Kako proceniti i utvrditi njegovu vrednost (npr. nematerijalno ulaganje internet stranica)?
- Metod revalorizacije dugoročnih sredstava;
- Davanje obrazloženja za **dobit** i ključne budžetske rashode u vezi sa revalorizacijom;
- Nema revalorizacije sredstava tokom njihovog veka trajanja;
- Problem evidencije sredstava u centralizovanoj glavnoj knjizi koja se vodi pri Upravi za trezor;
- Problem podele sredstava po nivoima državne uprave;
- Ko računovodstveno pokriva zemljište koje je u državnom vlasništvu i od koje ekonomsku korist takođe prima država?
- Da li postoji vrednost iznad koje se priznaju nefinansijska sredstva?
- Kako procenjujete vrednost nematerijalnih ulaganja?
- Da li je potrebno opredeliti posebnu klasu za računovodstveno obuhvatanje vojne opreme u računovodstvenim evidencijama?