

PEMPAL

Zajednica prakse za trezor

Upravljanje sredstvima

*Sastanak Radne grupe, Makedonija
septembar 2013.*

Mark Silins

Sadržaj prezentacije

- Kratak pregled koraka u implementaciji obračunskog (akrulnog) računovodstva (Baku)
- Finansijska (monetarna) i nefinansijska sredstva
- Koraci u procesu upravljanja i izveštavanja o nefinansijskim sredstavima – fokus na nekretninama, prostrojenjima i opremi
- Izazovi koji su specifični za ekonomije u razvoju

Koraci u implementaciji obračunskog (akrulnog) računovodstva – obnavlj.

- Prepoznavanje nefinansijskih sredstava je najteža komponenta obračunskog (akrulnog) računovodstva
- Zbog toga je opšta preporuka da to bude poslednji korak u procesu tranzicije ka potpunoj primeni obračunske (akrulne) osnove

Preporuke u vezi sa sredstvima:

- Početi sa beleženjem finansijskih sredstava u računima
- Zatim početi sa beleženjem novih akvizicija u računima i registru sredstava
- Fokus na najznačajnijim/najvrednijim klasama nefinansijskih sredstava – zemljište, zgrade, itd.
- Za infrastrukturna sredstva, koja predstavljaju sredstva visoke vrednosti, potrebno je više vremena
- Tokom vremena se mogu obuhvatiti sva nefinansijska sredstva – ne mora se nužno primeniti pristup “velikog praska”

Finansijska sredstva

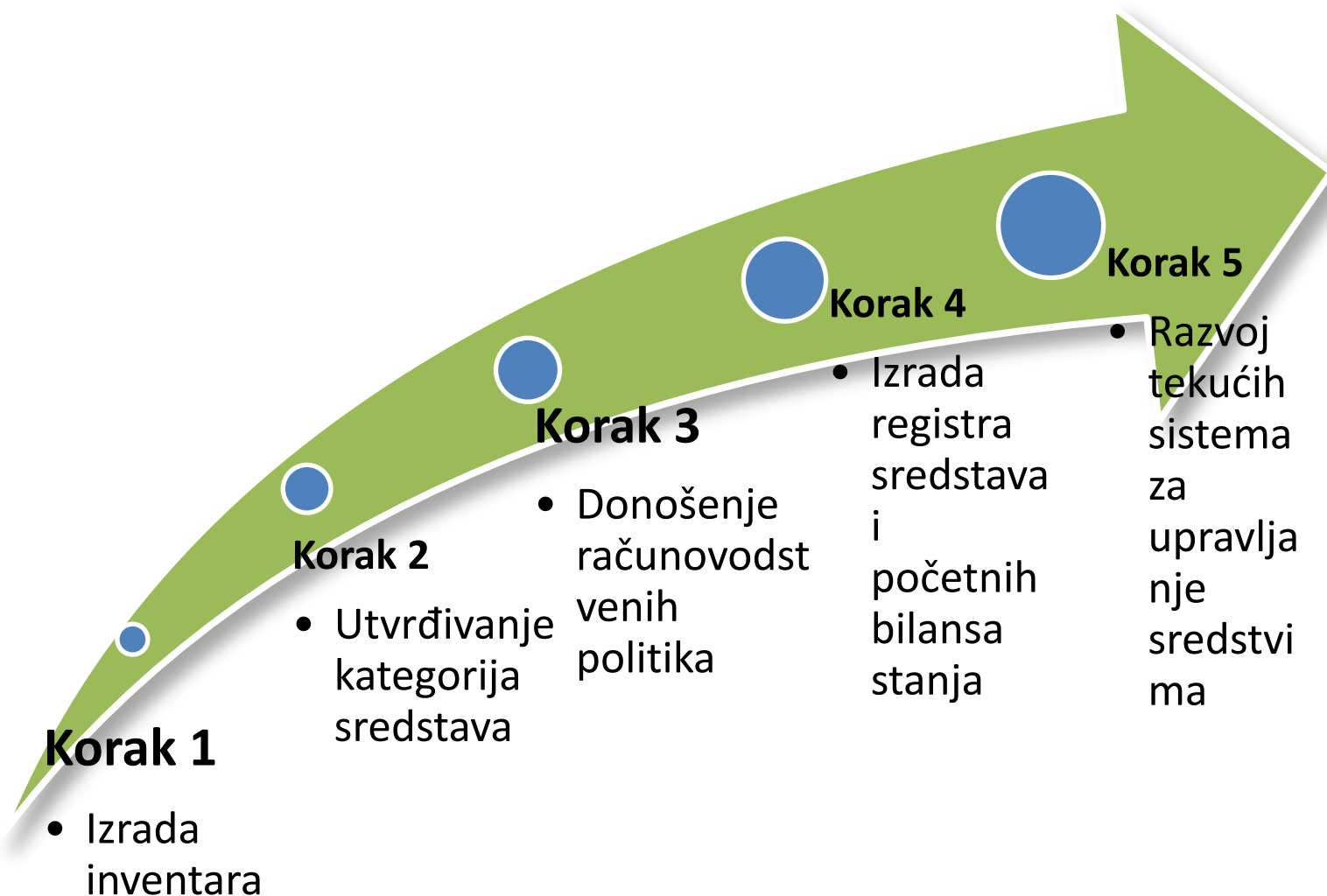
- Gotovinski ekvivalenti i gotovina
- Potraživanja
- Krediti i avansi drugim vladama
- Ostali krediti i avansi
- Investicije
- Finansijski derivati

Nefinansijska sredstva

- Zalihe
- Dragocenosti (nije uslov prema IPSAS standardima)
- **Nekretnine, postrojenja i oprema**
- **Infrastrukturna sredstva**
- Vojna sredstva
- Biološka sredstva i poljoprivredni proizvodi
- Nematerijalna ulaganje

Veći deo sadržaja ove prezentacije preuzet je iz Studije 14, IPSASB: *Tranzicija ka obračunskom (akrulnom) računovodstvu : Vodič za subjekte javnog sektora*

Pet koraka računovodstva nefinansijskih sredstava



Prvi korak

Izrada inventara

Identifikovati neophodne informacije za svaku klasu sredstava, kao i relevantne kriterijume priznavanja

Planirati vremenske rokove za prikupljanje i verifikaciju podataka, odnosno za razvoj/implementaciju sistema

Za ovaj korak će verovatno biti potrebna spoljna ekspertiza i asistencija (npr. stručnih i kvalifikovanih procenitelja vrednosti sredstava)

Drugi korak

Utvrđivanje
kategorija
sredstava

Zahtevi izveštavanja u
finansijskim izveštajima i
izveštajima za rukovodstvo

Zahtevi treba da odražavaju
opštu strukturu kontnog okvira
u glavnoj knjizi

GFSIM 2001 se može koristiti
kao smernica za ispunjavanje
minimalnih zahteva
izveštavanja, prilagođeno
lokalnim potrebama

Kontrolni registri za sredstva
male vrednosti koja nisu
predmet računovodstva

Treći korak

Računovodstvene politike

Definicija i kriterijumi priznavanja (IPSAS 3)

Klase sredstava

Komponente sredstava

Utvrđiti “pragove” kapitalizacije

Identifikovati politike merenja

Razviti politike deprecijacije

Razviti politike za usklađivanje vrednosti

Četvrti korak

Izrada registra
sredstava

Razviti metode za pribavljanje
informacija o nabavnoj
vrednosti ili procenama
nabavne vrednosti

Pribaviti informacije o
nabavnoj vrednosti ili
procenama nabavne vrednosti

Verifikovati podatke/rešavati
sporna pitanja

Peti korak

**Kontinuirano
upravljenje
sredstvima**

Održavati sisteme, beleženjem svih promena na sredstvima, uključujući akviziciju i prodaju

Razviti proces za procenu rezidualnih vrednosti, korisnog veka trajanja i metoda depreciacije

Obračunavati deprecijaciju za svaki period izveštavanja

Vršiti ponovne procene vrednosti (po potrebi)

Redovni pregledi usklađivanja vrednosti

Izazovi i problemi koji su specifični za ekonomije u razvoju

- Utvrđivanje korisnog veka trajanja sredstava
- Procena vrednosti nekretnina izvan velikih gradova
- Sredstva male vrednosti – “pragovi” kapitalizacije
- Kapitalne popravke u odnosu na popravke male vrednosti
- Grupisanje materijalnih sredstava po kategorijama
- Dekomponovanje

Zaključak

- Izveštavanje o nefinansijskim sredstvima će biti najveći poduhvat za svaku zemlju
- Zemlje najpre moraju utvrditi šta poseduju (inventar) i izvršiti pouzdano merenje
- Takođe je važno razviti relevantne politike, procedure i sisteme za upravljanje sredstvima na kontinuiranoj osnovi