

GODIŠNJI SEMINAR 2019

INICIJALNI I NAKNADNI TROŠKOVI NPO

Bojana Obradović

28. novembar 2019.

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Definicija



**Proizvodnja i
isporuka dobara
ili usluga**



**Iznajmljivanje
drugima**



**Administrativne
svrhe**

Očekuje se da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Priznavanje

Nabavna vrednost/cena koštanja neke NPO se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:



Verovatno je da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u entitet



Nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može se pouzdano odmeriti

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Nabavna vrednost/cena koštanja

fakturna cena, umanjena za trgovačke popuste i rabate

uvozne takse i porezi po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati

troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje menadžment

inicijalna procena troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Direktno pripisivi troškovi

troškovi primanja zaposlenih koji nastaju direktno u izgradnji ili nabavci nekretnine, postrojenja i opreme

troškovi pripreme terena

inicijalni troškovi isporuke i manipulativni troškovi

troškovi instaliranja i montaže

troškovi provjere da li sredstvo normalno funkcioniše

profesionalne naknade

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Troškovi pozajmljivanja?

Uključuju troškove kamata, finansijska opterećenja u vezi sa finansijskim lizingom, kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti.

IAS/IFRS:



Kapitalizovati troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva

IFRS za SME



Troškove pozajmljivanja priznati kao rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kom su nastali

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Troškovi koji se ne mogu kapitalizovati

troškovi otvaranja nove fabrike

troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge

troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca

administrativni i drugi opšti režijski troškovi

neobičajeno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugih resursa nastali tokom proizvodnje sredstva u sopstvenoj režiji

troškovi treninga zaposlenih za rad na novonabavljenoj opremi

troškovi skladištenja opreme pre stavljanja u upotrebu, troškovi bankarskih provizija, troškovi prevoza zaposlenih itd...

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Kada prestaje priznavanje troškova?

Kada se sredstvo nalazi na lokaciji i u stanju, koje je neophodno za njegovo funkcionisanje, na način na koji to predviđa menadžment. Dakle, troškovi koji se javljaju kod korišćenja ili premeštanja sredstava, ne uključuju se u knjigovodstvenu vrednost tog sredstva, npr:

troškovi koji se javljaju kada sredstvo koje može da funkcioniše na način koji je predvideo menadžment, tek treba da počne da se koristi ili se ne koristi u punom kapacitetu

inicijalni poslovni gubici, kao što su gubici koji nastaju u toku formiranja potražnje za proizvodima, koji se proizvode tim sredstvom

troškovi premeštanja na drugu lokaciju ili reorganizovanja dela ili celokupnog poslovanja entiteta

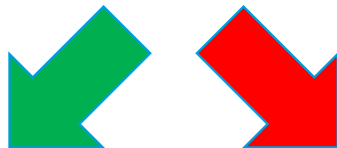
Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Naknadni troškovi

Troškovi u vezi sa NPO koji nastaju nakon njihovog aktiviranja, kao što su investiciono održavanje, ulaganja u rekonstrukciju, adaptaciju, sanaciju, modernizaciju, nabavku i ugradnju rezervnih delova, i sl.



Kapitalizovati?



Da, ako su očekivane ukupne ekonomske koristi sada veće nego što se očekivalo prilikom prvobitnog priznavanja

Ne, ako održavaju prvobitno očekivane ekonomske koristi

Inicijalni i naknadni troškovi - priznavanje NPO u skladu sa IAS/IFRS

Troškovi popravki i održavanja

Ne uključuju se troškovi popravki i svakodnevnog održavanja sredstava (troškovi rada i potrošnog materijala, troškovi sitnih rezervnih delova i sl.), već se priznaju u bilansu uspeha kao rashodi perioda u kom su nastali.

Troškovi zamene rezervnih delova

Priznaju se prema osnovnom principu priznavanja, pri čemu knjigovodstvena vrednost zamenjenog dela prestaje da se priznaje.

Troškovi vršenja redovnih detaljnih kontrola

Priznaju se u knjigovodstvenu vrednost ako su uslov kontinuiranog funkcionisanja neke NPO. Preostala knjigovodstvena vrednost troškova prethodne kontrole prestaje da se priznaje.

HVALA NA
PAŽNJI