

Računovodstveno iskazivanje rezerviranja i nepredvidivih obaveza

Thomas Müller-Marqués Berger

3. prosinca/decembar 2024.



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

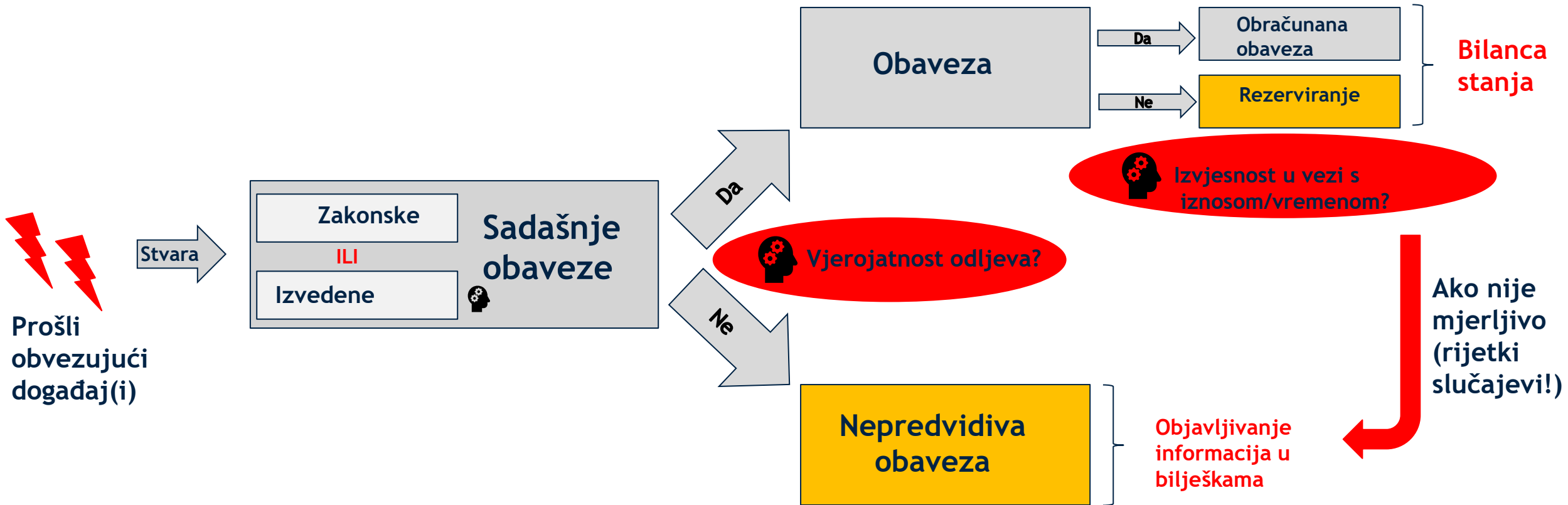
 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Djelokrug i tijek primjene standarda MRSJS 19



 = Djelokrug primjene standarda IPSAS 19

 = Potrebna prosudba



Prosudba: Vjerojatnost odljeva resursa – posljedično postupanje



Sadašnja/moguća obaveza?	Vjerojatnost odljeva?	Što učiniti
Da	Da	Priznati obavezu
Da	Ne	Objaviti nepredvidivu obavezu
Da	Mala	-



Prosudba: Vjerojatnost odljeva resursa – različiti oblici

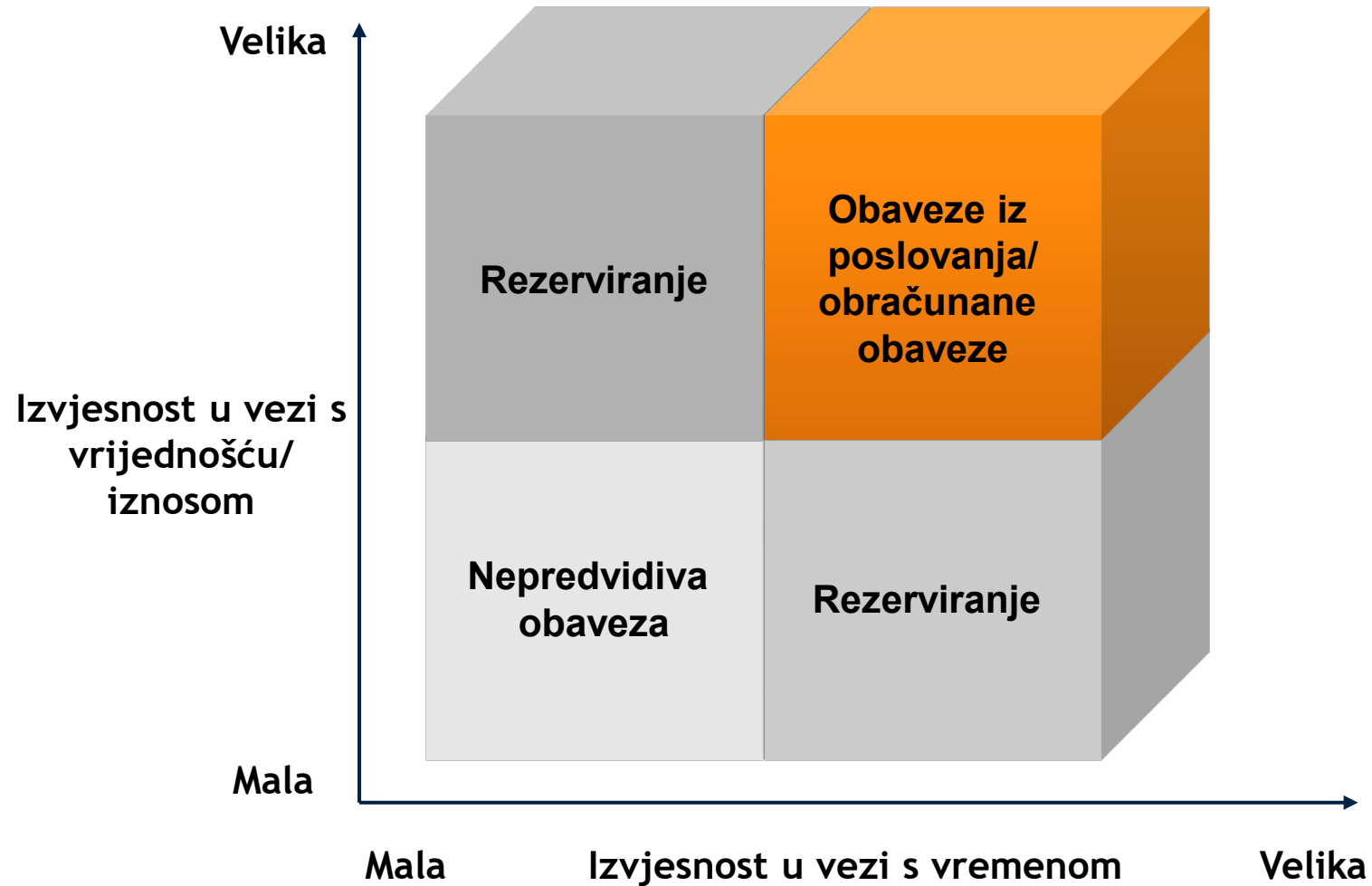


(Velika)
vjerojatnost
odljeva
/priljeva

Vjerojatnost ishoda (smjernice)	Nepredvidiva obaveza/ rezerviranje	
Gotovo sigurno (> 95 %)	Priznavanje obračunane obaveze	
Vjerojatno (> 50 %)	Priznavanje rezerviranja	
Moguće (5 – 50 %)	Objavljivanje nepredvidive obaveze	
Mala vjerojatnost (< 5 %)	Bez objavljivanja	
Nepredvidive obaveze		Nepredvidiva imovina
<ul style="list-style-type: none">▶ Ne priznavati u bilanci stanja▶ Objaviti <u>osim u slučaju male vjerojatnosti odljeva</u>▶ Potrebno je stalno procjenjivati		<ul style="list-style-type: none">▶ Ne priznavati u bilanci stanja▶ Objaviti <u>samo u slučaju vjerojatnih priljeva</u>▶ Potrebno je stalno procjenjivati

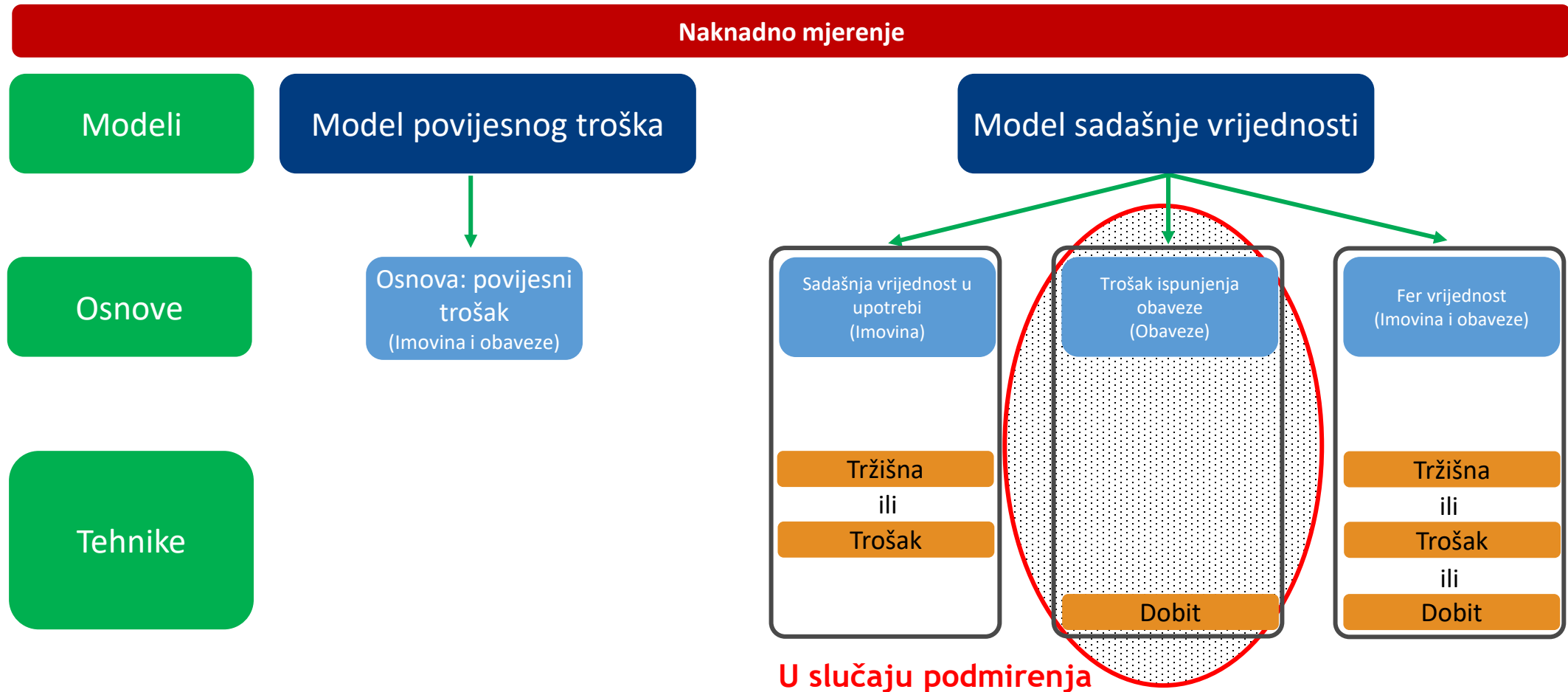


Prosudba: Izvjesnost u vezi s iznosom i vremenom



Mjerenje rezerviranja – okvir za mjerenje

- Okvir za naknadno mjerenje u skladu sa standardom MRSJS 46 *Mjerenje*:



Mjerenje rezerviranja – smjernice za primjenu standarda MRSJS 19



Najbolja procjena

- Iznos priznat kao rezerviranje treba biti **najbolja procjena izdataka potrebnih** za podmirivanje sadašnje obaveze ili njezino prenošenje na treću stranu na datum bilance.
- Različite metode mjerenja, ovisno o dostupnim informacijama

Sadašnja vrijednost

Ako je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja treba biti **sadašnja vrijednost očekivanih izdataka** potrebnih za podmirivanje obaveze.

Rizici i neizvjesnosti

- Potrebno je u obzir uzeti rizike i neizvjesnosti. Rizik opisuje varijabilnost ishoda.
- Kod prosuđivanja u uvjetima neizvjesnosti potreban je oprez. Usklađivanje rizika može povećati izmjereni iznos obaveze.
- Međutim: **neizvjesnost ne opravdava stvaranje prekomjernih rezerviranja** ili namjerno precjenjivanje obaveza.

Hvala vam!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Dodatak: Definicije i osnovne informacije



Definicije i osnovne informacije – oblici obaveza



Obvezujući događaj

Događaj koji stvara zakonsku ili izvedenu obavezu koji ima za posljedicu da subjekt **nema druge stvarne mogućnosti nego** tu obavezu **podmiriti**.

Zakonska obaveza

Obaveza koja proizlazi iz:

- ugovora (kroz njegove eksplicitne ili implicitne uvjete)
- zakona, ili
- drugog djelovanja zakona.

Izvedena obaveza

Obaveza koja proizlazi iz nekih aktivnosti subjekta pri čemu je subjekt:

(a) naznačio drugim stranama da će preuzeti određene odgovornosti **temeljem prošle prakse**, objavljenih politika ili dovoljno određenom sadašnjom izjavom, i

(b) uslijed toga stvorio kod tih drugih strana **opravdana očekivanja** da će te odgovornosti ispuniti.

Definicije i osnovne informacije – nepredvidiva obaveza



Nepredvidiva obaveza

- **Moguća** obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više **neizvjesnih** budućih događaja na koje subjekt ne može u cijelosti utjecati, **ili**
- **sadašnja** obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja, ali nije priznata zato što:
 - nije vjerojatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, **ili**
 - iznos obaveze nije moguće dovoljno pouzdano izmjeriti.

Definicije i osnovne informacije – osnove mjerenja



Troškovi ispunjenja obaveza

Troškovi koje će subjekt **snositi pri ispunjavanju obaveza**, pod pretpostavkom da će to učiniti na najjeftiniji način.

- ▶ Izlaz, trošak **specifičan za subjekt**
- ▶ Ne može se izravno primijetiti
- ▶ Određuje se primjenom tehnika mjerenja na temelju novčanog toka

Fer vrijednost

Cijena koja bi bila ostvarena na datum mjerenja prodajom imovine ili **plaćena za prijenos obaveze** u urednoj transakciji između sudionika na tržištu.

- ▶ Izlaz, mjerenje **temeljeno na tržištu**
- ▶ Dobivaju se promjene vrijednosti imovine i obaveza od prethodnog datuma mjerenja
- ▶ Dobiva se perspektiva sudionika na tržištu

Definicije i osnovne informacije – tehnike mjerenja



Tržišni pristup

Koriste se **cijene** i druge relevantne informacije **iz tržišnih transakcija** o identičnoj ili usporedivoj (tj. sličnoj) imovini, identičnim ili usporedivim (tj. sličnim) obavezama ili skupini imovine i obaveza.

Troškovni pristup

Dobiva se **iznos** koji bi bio **potreban** u sadašnjem trenutku **da bi se zamijenio uslužni kapacitet** neke imovine (koji se često naziva i tekući trošak zamjene) u nabavi, izgradnji ili razvoju zamjenske imovine usporedive koristi, usklađen po osnovi zastarjelosti.

Dobitni pristup

Budući iznosi (npr. novčani tokovi ili prihodi i rashodi) svode se na jedan tekući (tj. diskontirani) iznos.