



# Integriranje financijskog izvještavanja i upravljanja dugotrajnom imovinom

Ian Carruthers  
predsjednik IPSASB-a

PULSAR  
Zajednica prakse za financijsko izvještavanje  
Beč, Austrija  
21. studenoga 2019.

# Kratak pregled sesije

- Tekuće smjernice i projekti IPSASB-a
- Pristup u savjetodavnoj studiji o mjerenju
- Smjernice za osnove mjerenja
- Pitanja u vezi s naslijeđem i infrastrukturom

# IPSAS 17: Nekretnine, postrojenja i oprema

Poglavlje	Potpoglavlja
Cilj / obuhvat	Naslijeđena imovina – dopušta priznavanje
Priznavanje	Infrastrukturna imovina Početni troškovi Naknadni troškovi
Mjerenje pri priznavanju	Troškovni elementi Mjerenje troška
Mjerenje nakon priznavanja	Troškovni model Revalorizacijski model Amortizacija Umanjenje/ispravak vrijednosti / kompenzacija za umanjeње/ispravak vrijednosti
Prestanak priznavanja	-
Objavljivanje	-

# Program rada IPSASB-a

Planirano stanje u prosincu 2019.

Projekt	Specifično za javni sektor	Usklađenost s IFRS-om
Prihodi - Prihodi s obavezama izvršenja (usklađeno s IFRS 15) - Prihodi bez obaveza izvršenja (ažurirani IPSAS 23)	ED 70 ED 71	✓
Nerazmjenski rashodi - Rashodi transfera - Kolektivne i individualne usluge (izmjena i dopuna IPSAS-a 19)	ED 72 IPSAS	✓
Mjerenje	CP/[ED]	✓
Naslijeđe	✓	
Infrastrukturna imovina	✓	
Najmovi	??	??
Financijski instrumenti (specifični za javni sektor)	ED 69	IPSAS 41

## Pozadina projekta – cilj

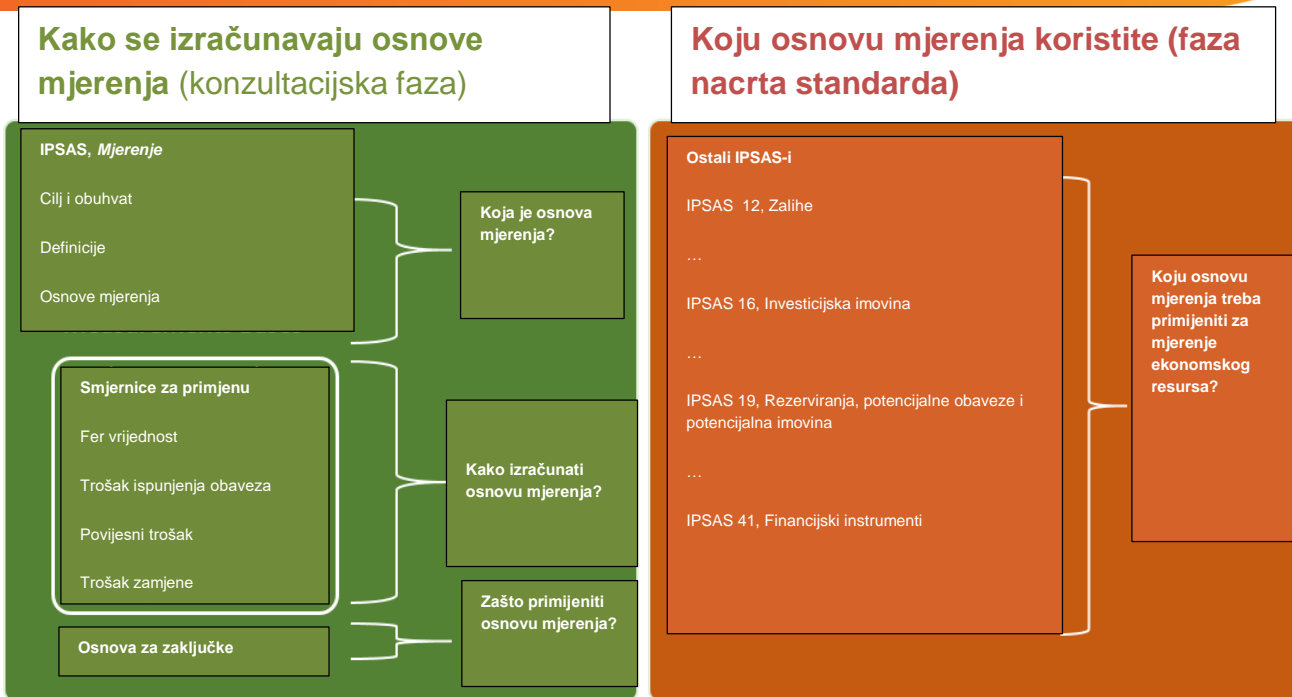
Potrebno je izmijeniti i dopuniti zahtjeve za mjerenje u IPSAS-ima radi bolje usklađenosti s pojmovima mjerenja u konceptualnom okviru

Dati detaljnije smjernice o primjeni osnova mjerenja koje su obično u upotrebi, i o okolnostima u kojima će se te osnove mjerenja koristiti

Riješiti transakcijske troškove i troškove zaduživanja

Prema potrebi, izdati izmijenjene i dopunjene IPSAS-e s revidiranim zahtjevima za mjerenje pri početnom priznavanju, naknadnom mjerenju i objavljivanju temeljem mjerenja

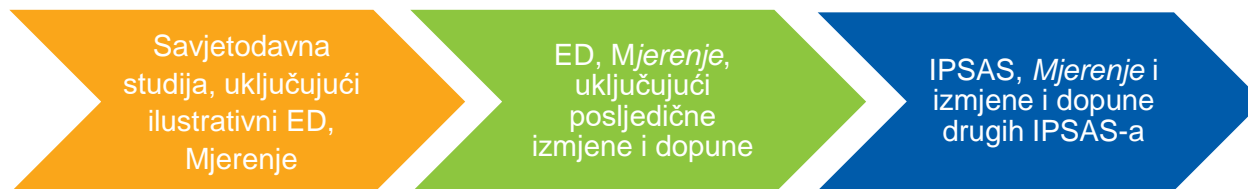
# Pozadina projekta – izlazni rezultat projekta



# Kratak pregled sesije

- Tekuće smjernice i projekti IPSASB-a
- Pristup u savjetodavnoj studiji o mjerenju
- Smjernice za osnove mjerenja
- Pitanja u vezi s naslijeđem i infrastrukturuom

# Savjetodavna studija / Nacrt standarda



## Savjetodavna studija

### *Koje osnove mjerenja?*

- Kontekst konceptualnog okvira
- Izvori predloženih smjernica za primjenu

### *Kako primijeniti osnove*

- Usporedba s IVS-om (međunarodnim valorizacijskim standardima) i GFS-om
- Troškovi zaduživanja
- Transakcijski troškovi

### *Koje osnove primijeniti*

- Primjena principa mjerenja u IPSAS-u

## Ilustrativni ED, Mjerenje

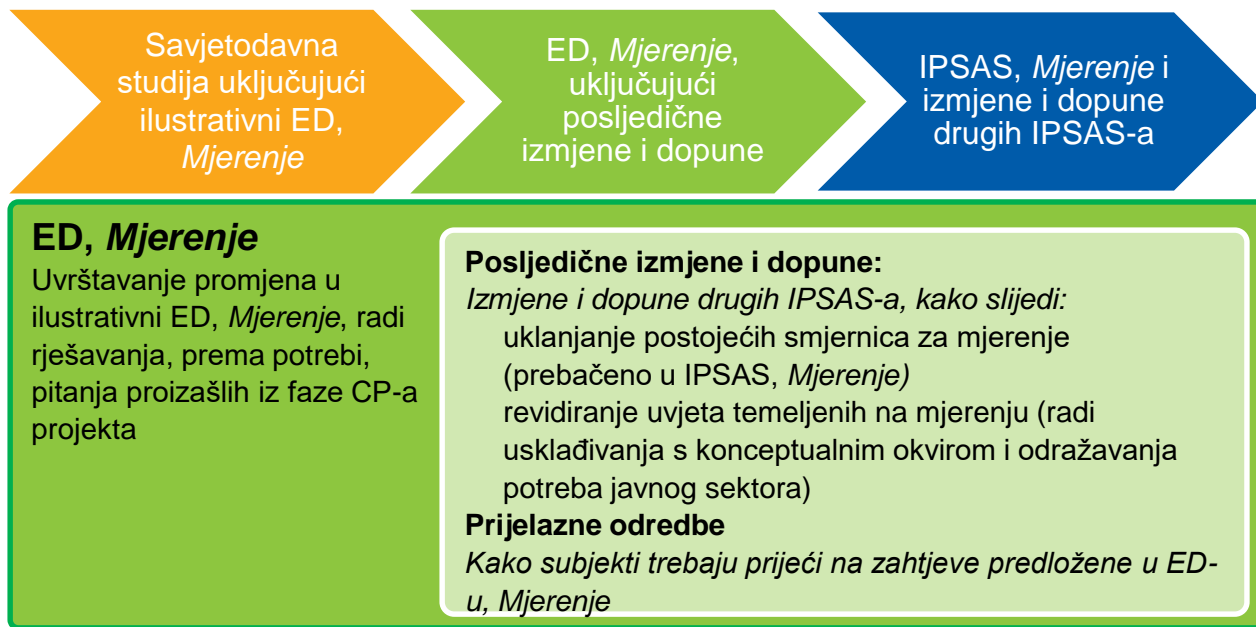
**Što** — definicije osnova mjerenja

**Kako** — smjernice za primjenu

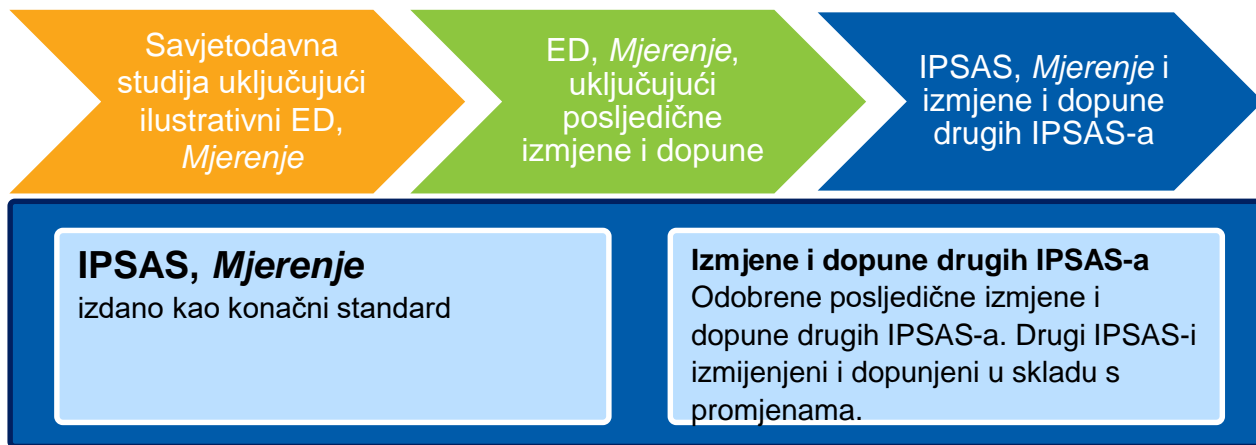
**Zašto** — osnova za zaključke



# Savjetodavna studija / Nacrt standarda



# Savjetodavna studija / Nacrt standarda



# Kratak pregled sesije

- Tekuće smjernice i projekti IPSASB-a
- Pristup u savjetodavnoj studiji o mjerenju
- Smjernice za osnove mjerenja
- Pitanja u vezi s naslijeđem i infrastrukturom

# Osnove mjerenja – konceptualni okvir

## Osnove mjerenja utvrđene u konceptualnom okviru IPSASB-a

### Osnove mjerenja imovine

Povijesni trošak

Tržišna vrijednost

Trošak zamjene

Neto prodajna cijena

Vrijednost u uporabi

### Osnove mjerenja obaveza

Povijesni trošak

Trošak ispunjenja obaveza

Tržišna vrijednost

Trošak oslobođenja od obaveze

Cijena preuzimanja obaveze

# Osnove mjerenja – razvijene smjernice

## Fer vrijednost

Cijena koja će se dobiti prodajom imovine ili platiti za prijenos obaveze u urednoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja

## Vrijednost ispunjenja obaveza\*\*

Trošak koji će subjekt imati pri ispunjenju dužnosti u vidu obaveza

## Povijesni trošak

Novčana sredstva dana za nabavu ili razvoj imovine

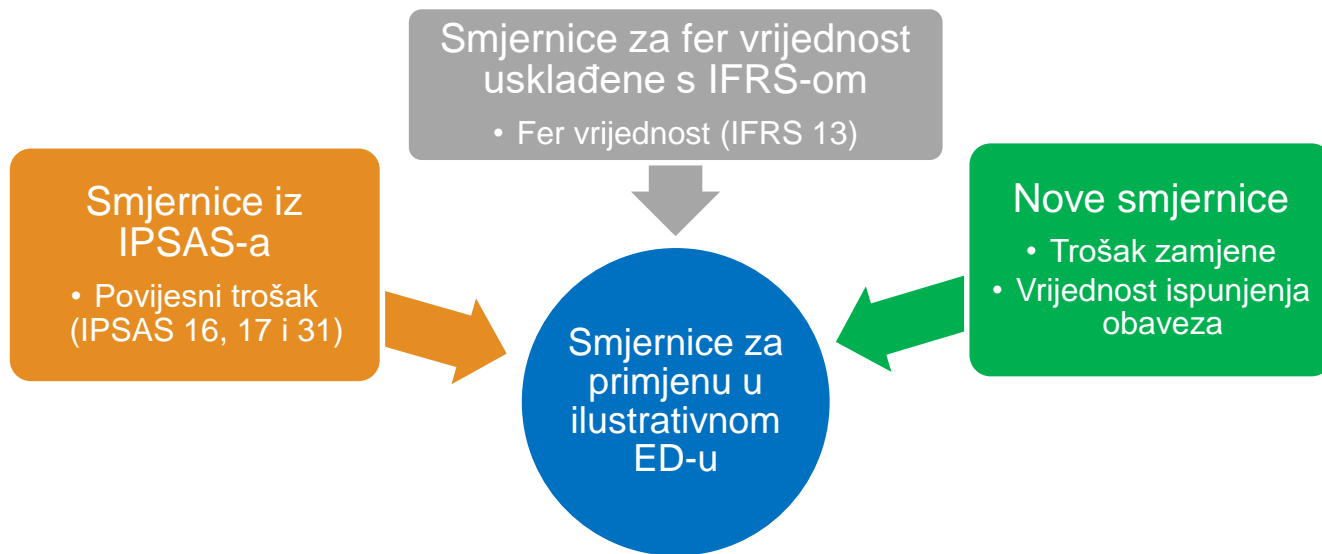
Novčana sredstva primljena za preuzimanje obaveze

## Trošak zamjene

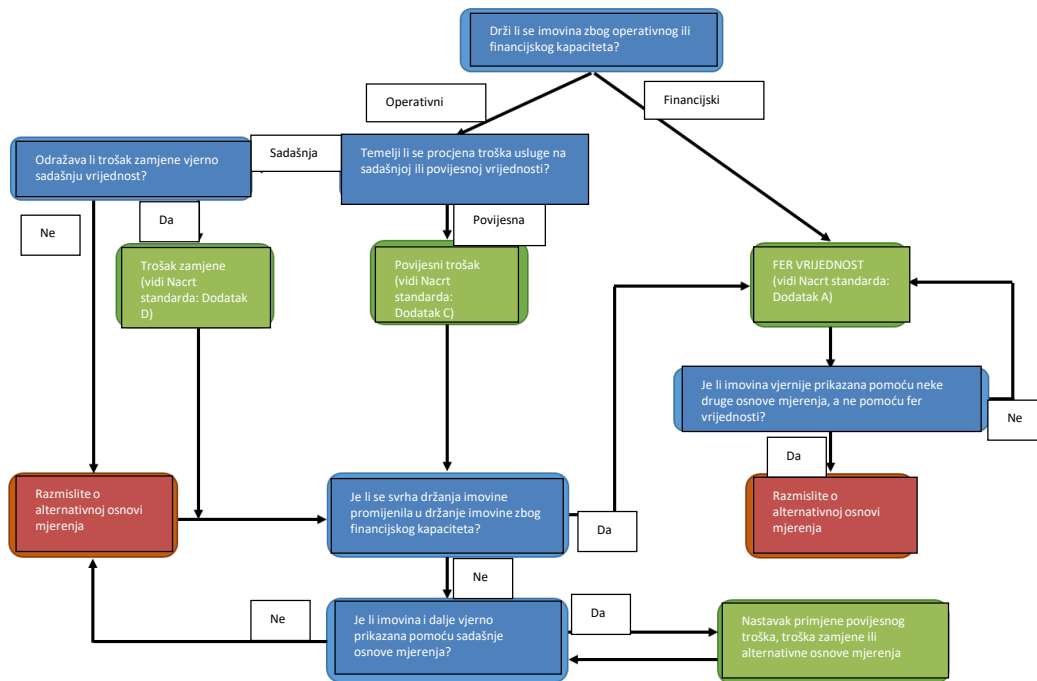
Najekonomičniji trošak potreban subjektu za zamjenu uslužnog potencijala imovine (uključujući iznos koji bi dobio za prodaju imovine)

\*\* ažurirana terminologija postojećeg „troška ispunjenja obaveza“ kako je zabilježeno u konceptualnom okviru

# Osnove mjerenja – izvor smjernica



# Osnove mjerenja – prikaz tijeka imovine



# Kratak pregled sesije

- Tekuće smjernice i projekti IPSASB-a
- Pristup u savjetodavnoj studiji o mjerenju
- Smjernice za osnove mjerenja
- Pitanja u vezi s naslijeđem i infrastrukturuom

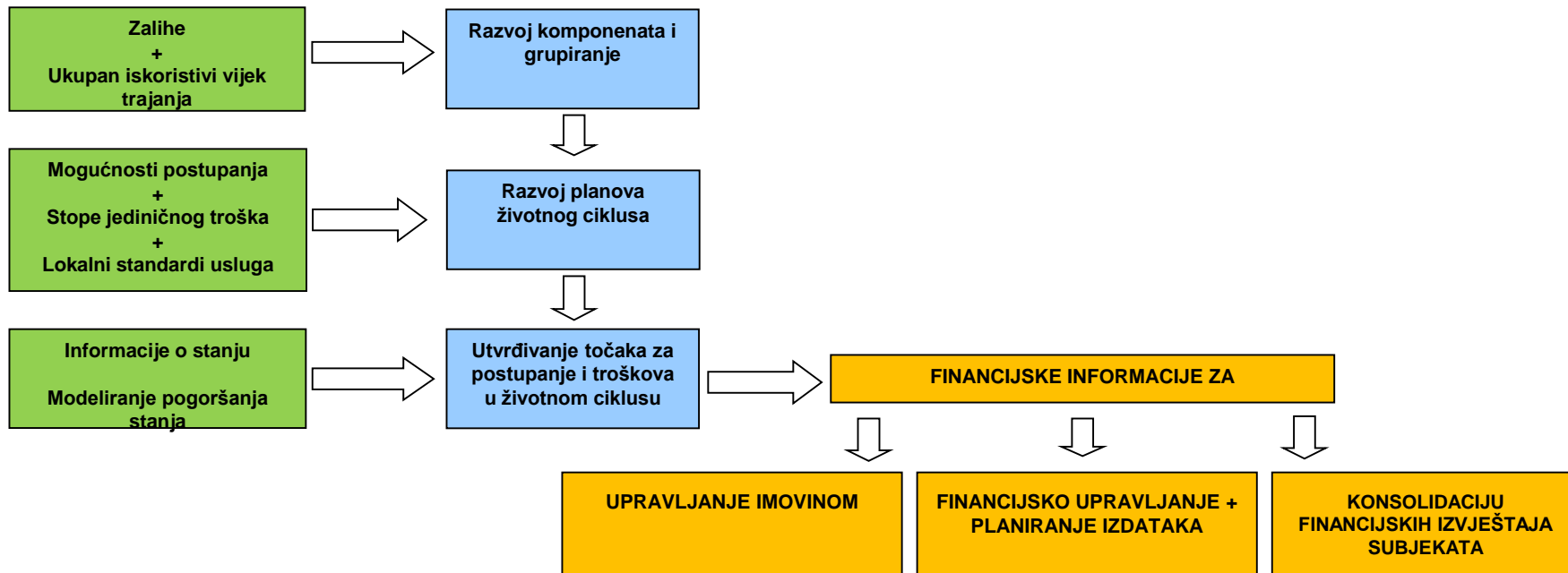


## IPSAS 17: potencijalne dodatne teme za davanje smjernica

Naslijeđe	Infrastrukturna imovina
Uporaba za naslijeđe / druge svrhe	Obuhvat i definicija
U vlasništvu vs. povjereno na čuvanje (upravljanje)	Priznavanje
Amortizacija / umanjenje (ispravak vrijednosti)	Početno mjerenje
Naknadni izdaci	Naknadno mjerenje
Osnova mjerenja	Amortizacija
Prirodno naslijeđe	Komponentizacija (utvrđivanje sastavnih dijelova imovine)
Valorizacijske tehnike	Umanjenje/ispravak vrijednosti
Pouzdanost / mjerljivost	Prestanak priznavanja
Prezentiranje – prikaz i objavljivanje	Prezentiranje – prikaz i objavljivanje

# Infrastrukturna imovina: ceste

## Računovodstveni pristup na temelju plana upravljanja imovinom



# Dodatne informacije



- Posjetite našu web stranicu: <http://www.ipsasb.org/>
- Ili nas kontaktirajte putem e-maila:  
predsjednik IPSASB-a: [iancarruthers@ipsasb.org](mailto:iancarruthers@ipsasb.org)  
tehnički direktor: [johnstanford@ipsasb.org](mailto:johnstanford@ipsasb.org)