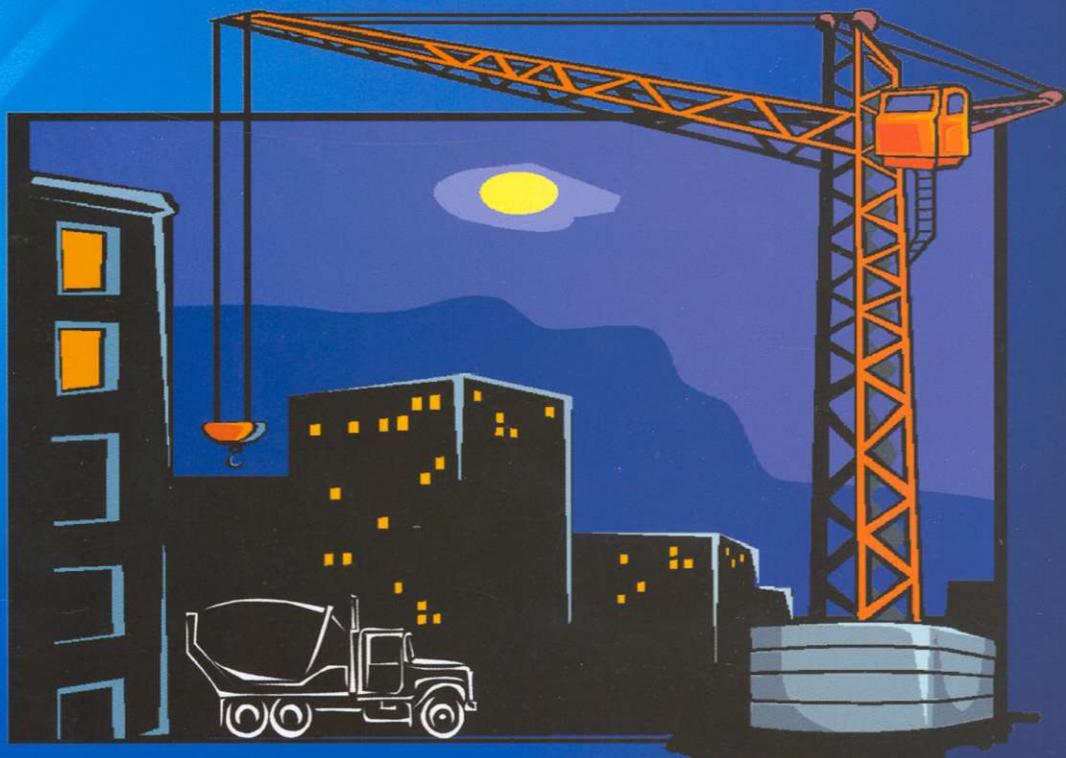


Prof. dr. sc. Vinko Belak

Računovodstvo DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

prema HSF/MSF i novi računovodstveni postupci



BELAK EXCELLENS D.O.O.

SADRŽAJ

PREDGOVOR	III
SADRŽAJ:	VII
1. Primjena računovodstvenih standarda	1
1.1. Obvezatnost primjene računovodstvenih standarda	1
1.2. Okvir za primjenu HSF1	4
1.3. Financijski izvještaji prema HSF1 1	4
1.3.1. Bilanca (Balance Sheet) utemeljena na HSF1 1	6
1.0.2. Račun dobiti i gubitka utemeljen na HSF1 1	6
2. Financijski izvještaji i računovodstveni standardi nakon revizije MRS-a 1 i djelomične revizije ostalih MSFI/MRS-ova	9
2.1. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja prema novom MRS-u 1	10
2.1.1. Osnovne promjene koje donosi Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
2.1.2. Struktura Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja	11
2.1.3. Informacije koje treba objaviti u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	12
2.1.4. Dobit ili gubitak razdoblja	13
2.1.5. Ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	19
2.2. Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja	36
2.3. Izvještaj o promjenama kapitala	40
2.4. Izvještaj o novčanom toku	49
2.5. Bilješke uz financijske izvještaje	53
3. Dugotrajna materijalna imovina (HSFI 6)	55
3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema	55
3.1.1. Klasificiranje i priznavanje:	55
3.1.2. Nekretnine kao zalihe	56
3.1.3. Početno mjerjenje i priznavanje nekretnina postrojenja i opreme po trošku nabave	57

3.1.3.1. Obveza kapitalizacije troškova posudbe prema (revidiranom) MRS-u 23	58
3.1.3.2. Troškovi koji se ne uključuju u trošak nabave	62
3.1.4. Trošak sredstva izrađenog u vlastitoj izvedbi	62
3.1.5. Mjerenje dugotrajne materijalne imovine nakon početnog priznanja	64
3.1.5.1. Primjena metode troška na naknadno vrednovanje dugotrajne materijalne imovine	65
3.1.5.1.1. Određivanje nadoknadivog iznosa imovine	65
3.1.5.1.2. Obračun amortizacije u okviru modela troška	72
3.1.5.1.2.1. Dugotrajna materijalna imovina koja se amortizira	74
3.1.5.1.2.2. Dugotrajna materijalna imovina koja se ne amortizira	75
3.1.5.1.2.3. Definiranje vijeka upotrebe dugotrajne materijalne imovine	75
3.1.5.1.2.4. Odnos amortizirajućeg iznosa i ostatka vrijednosti	76
3.1.5.1.2.5. Metode amortizacije za računovodstvene svrhe	77
3.1.5.1.3. Obračun amortizacije prema poreznim propisima	87
3.1.5.1.4. Razlike između poreznih i računovodstvenih propisa koje dovode do odgođene porezne imovine i odgođenih poreznih obveza	89
3.1.5.1.5. Prodaja nerevalorizirane dugotrajne materijalne imovine	98
3.1.5.1.5.1. Prodaja nerevaloriziranih nekretnina (zemljišta i građevina)	100
3.1.5.1.5.2. Prodaja postrojenja i opreme:	101
3.1.5.2. Primjena metode revalorizacije na naknadno vrednovanje dugotrajne materijalne imovine (t. 31. – 38. HSFI 6 i novi MRS 16)	104
3.1.5.2.1. Određivanje fer vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	104
3.1.5.2.2. Priznavanje učinka revalorizacije u revalorizacijske rezerve, odvajanje odgođenih poreznih obveza i objavljivanje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti	106

3.1.5.2.2. Prijenos revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit (t. 38. HSF 6)	109
3.1.5.2.3. Prijenos revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit kad se sredstvo koristi, a revalorizacijski dio amortizira	112
3.1.5.2.4. Istodobni gubitak u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i dobitak od amortizacije revalorizacijskog iznosa	114
3.1.5.2.5. Prodaja, otuđenje ili uništenje revalorizirane dugotrajne materijalne imovine	117
3.1.5.2.6. Priznavanje učinka revalorizacije u revalorizacijske rezerve, odvajanje odgođenih poreznih obveza i objavljanje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti za neamortizirajuću imovinu (zemljište)	120
3.1.5.3. Naknadno ulaganje na sredstvima dugotrajne materijalne imovine	125
3.2. Dugotrajna materijalna imovina u najmu	128
3.2.1. Definicija najma, vrste najmova i propisi koji uređuju područje najmova	128
3.2.1.1. Definiranje najmova prema Zakonu o leasingu	129
3.2.1.2. Definiranje najmova prema Zakonu o obveznim odnosima (Leases vs. Rental)	131
3.2.1.3 Definiranje i vrste najmova prema HSF i MSFI	133
3.2.2. Računovodstveni obuhvat financijskog najma	138
3.2.2.1. Računovodstveni obuhvat financijskog najma u financijskim izvještajima najmoprimeca	138
3.2.2.2. Računovodstveni obuhvat financijskog najma kod najmodavca	143
3.2.2.3. Računovodstveni obuhvat financijskog najma kad se vlasništvo na kraju najma ne prenosi na najmoprimeca	146
3.2.3. Računovodstveni obuhvat dugotrajne imovine pod operativnim najmom	148
3.3. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (primjena HSF 8 i MSFI 5)	153
3.3.1. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	153
3.3.2. Prestanak poslovanja ili obustavljena aktivnost	165

3.4. Ulaganja u nekretninE (HSFI 7, MRS 40)	169
3.4.1. Promjene u MRS-u 40 koje se primjenjuju od 1. siječnja 2009. i njihov utjecaj na HSF 7	169
3.4.2. Definicija ulaganja u nekretnine (investicijske nekretnine)	170
3.4.3. Početno priznavanje "ulaganja u nekretnine" (investicijske nekretnine)	174
3.4.4. Mjerje vrijednosti "ulaganja u nekretnine" nakon početnog priznanja	176
3.4.5. Primjena modela troška nabave na naknadno mjerjenje ulaganja u nekretnine	177
3.4.6. Primjena modela fer vrijednosti na naknadno mjerjenje ulaganja u nekretnine	178
3.4.7. Reklasifikacija ulaganja u nekretnine (investicijskih nekretnina) – prijenosi na ili s ulaganja u nekretnine	180
3.4.8. Početno i naknadno priznavanje izgrađene ili obnovljene nekretnine	187
3.4.9. Početno priznavanje imovine u poslovnom najmu koja je klasificirana kao ulaganje u nekretnine i naknadno mjerjenje te imovine	191
3.4.10. Prodaja imovine klasificirane kao "ulaganja u nekretnine" i njezino isključivanje iz Izvještaja o finansijskom položaju (Bilance)	198
3.4.11. Prikazivanje ulaganja u nekretnine u konsolidiranim izvještajima	198
4. Zaključak	201
 PRILOG:	
Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja	203
 DODATAK 1:	
Tablica diskontnih faktora za svođenje na sadašnju vrijednost	321