



VISOKA ŠKOLA ZA SIGURNOST
s pravom javnosti

**PRAVILNIK O PRIMJENI
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Zagreb

2011.

SADRŽAJ

I.	OP Ā E ODREDBE	2
II.	NEMATERIJALNA IMOVINA	3
III.	MATERIJALNA IMOVINA	4
IV.	PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU I IMOVINU I MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	8
V.	ULAGANJA U NEKRETNINE (INVESTICIJSKE NEKRETNINE)	8
VI.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	9
VII.	ODGO Ā NA POREZNA IMOVINA	9
VIII.	ZALIHE	10
IX.	KRATKOTRAJANA POTRAŽIVANJA	11
X.	KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	12
XI.	NOVAC U BANCI BLAGAJNI	13
XII.	PLA Ā ENI TROŠKOVI BUDU Ā EG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	13
XIII.	KAPITAL I REZERVE	14
XIV.	DUGORO Ā NA REZERVIRANJA I NEPREDVI Ā ENE OBVEZE	15
XV.	DUGORO Ā NE OBVEZE	15
XVI.	KRATKORO Ā NE OBVEZE	16
XVII.	ODGO Ā ENO PLA Ā ANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDU Ā EG RAZDOBLJA	17
XVIII.	PRIHODI	17
XIX.	RASHODI	19
XX.	DOBIT	21
XXI.	TEMELJNE POGREŠKE, PROMJENE RA Ā UNOVODSTVENIH PROCJENA I OBUSTAVLJENO POSLOVANJE	21
XXII.	PROMJENA RA Ā UNOVODSTVENIH POLITIKA	22
XXIII.	ZAVRŠNE ODREDBE	22

Na temelju čl. 187. Statuta Visoke škole za sigurnost (u daljem tekstu: Visoka škola) upravitelj Visoke škole donio je 9.2.2011. sljede i:

PRAVILNIK

o primjeni ra unovodstvenih politika

I. Op e odredbe

lanak 1.

Pod pojmom ra unovodstvene politike Visoke škole smatraju se na elu, osnove, dogovori, praksa i pravila za evidentiranje poslovnih doga aja u poslovnim knjigama, te sastavljanje i predo avanje temeljnih financijskih izvještaja Visoke škole.

Cilj utvrđivanja ra unovodstvenih politika je objektivno i ispravno prezentirane imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala.

lanak 2.

Ra unovodstvene politike Visoke škole temelje se na:

- Na elu opreznosti i razboritosti koje se ostvaruje stru nim i odgovornim izborom metoda za pravilno i realno iskazivanje poslovnih doga aja i financijskih u inaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u financijskim izvještajima Visoke škole.
- Na elu prevage bitnog nad oblikom ili formom koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Visoke škole.
- Na elu zna ajnosti koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje Visoke škole bezuvjetno unesu svi podaci i informacije pomo u kojih e se ista i najvažnije karakteristike i rezultati poslovanja Visoke škole i koji e korisnicima izvještaja omogu iti da objektivno ocijene poslovanje Visoke škole.
- Na elu nastanka poslovnog doga aja, kada se u inci transakcija i ostalih doga aja priznaju kad nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegova protuvrijednost.
- Na elu neograni enosti poslovanja, odnosno da se financijski izvještaji u pravilu sastavljaju uz pretpostavku da e Visoka škola vremenski neograni eno poslovati te da e poslovati u doglednoj budu nosti.

lanak 3.

Odredbe ovog Pravilnika temelje se na na elima financijskog izvještavanja prema platformi Me unarodnih standarda financijskog izvještavanja, Me unarodnih ra unovodstvenih standarda, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvješ ivanja, te uobi ajenih metoda i postupaka i spoznaja u suvremenom poslovanju.

Pravilnik sadrži izbor odgovaraju ih varijanti u postupcima, metodama i tehnikama financijskog izvještavanja kada Me unarodni ra unovodstveni standardi financijskog izvještavanja, odnosno Hrvatski standardi financijskog izvještavanja dopuštaju više mogu nosti. Ako standardi ili propisi ne dopuštaju izbor tada se primjenjuje takav zahtjev standarda ili propisa izravno.

lanak 4.

Polazne pretpostavke na kojima se sastavljaju financijska izvješ a jest nastanak poslovnog doga aja i neograni enost vremena poslovanja. Pri sastavljanju financijskih izvješ a polazi se od temeljnih odrednica o: razumljivosti, zna ajnosti, pouzdanosti, neutralnosti, razboritosti i usporedivosti iskazanih podataka i drugih informacija iz financijskih izvještaja Visoke škole.

U financijskim izvještajima prezentiraju se glavne sastavnice: sredstva, obveze, kapital, prihodi i rashodi.

Temeljne definicije kojih se treba pridržavati su:

- Sredstvo (imovina) je resurs kojeg kontrolira Visoka škola kao rezultat prošlih doga aja iz kojeg se o ekuje pritjecanje budu ih ekonomskih koristi.
- Obveza je sadašnja obveza Visoke škole iz prošlih doga aja za ije se podmirenje o ekuje odljev sredstava koja utjelovljuju ekonomske koristi.
- Glavnica (kapital) je ostatak vrijednosti imovine društva nakon odbitka svih obveza.
- Prihodi su pove anja ekonomskih koristi tijekom razdoblja u obliku priljeva ili pove anja sredstava ili smanjenja obveza što ima za posljedicu pove anje glavnice ali ne ono pove anje koje je povezano s uplatama udjela sudionika u glavnici.
- Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi tijekom razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje glavnice (kapitala) ali ne smanjenje povezano s raspodjelama sudionika u glavnici (kapitalu).

II. Nematerijalna imovina

lanak 5.

Nematerijalna imovina se nakon stjecanja razvrstava u imovinu:

- s neodre enim vijekom uporabe, odnosno, kraj razdoblja u kojem se od sredstva o ekuje stvaranje neto nov anih priljeva u Visoku školu nije mogu e predvidjeti, pri emu neodre en ne zna i neograni en, te
- onu s odre enim vijekom uporabe, odnosno, ograni enim razdobljem u kojem e društvo ostvarivati koristi.

Nematerijalna imovina kao imovina s ograni enim korisnim vjekom trajanja mjeri se metodom troška, odnosno iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Trošak (ostatak vrijednosti je obi no nula) nematerijalnog sredstva s odre enim vijekom uporabe amortizira se tijekom vijeka uporabe sredstva.

Testiranje na umanjenje vrijednosti u skladu s MRS-om 39 društvo provodi kad god postoje naznake da je knjigovodstveni iznos sredstva viši od iznosa toga sredstva koji se može povratiti.

Po etak obra una amortizacije po inje od kada je proizvod ili proces spreman za prodaju ili uporabu.

lanak 6.

Nematerijalna imovina iskazana kao imovina s neodre enim korisnim vijekom trajanja se ne amortizira. Takvu imovinu Visoka škola jednom godišnje obvezno podvrgava testiranju na umanjenje. Ako je iznos koji se može povratiti niži od knjigovodstvenog iznosa sredstva, priznaju se gubici od umanjenja vrijednosti sredstva. Prilikom procjene, Visoka škola tako er razmatra da li je vijek uporabe predmetnog sredstva i dalje neodre en.

Izdaci za istraživanje (aktivnosti za stjecanje novih spoznaja, ispitivanje mogu nosti primjene alternativnih studija, usluga i procesa, formuliranje i projektiranje mogu ih novih ili poboljšanih studija, usluga ili procesa) iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Odre eni po etni troškovi razvoja infrastrukture i grafi kog dizajna nastali u sklopu izrade web stranica se kapitaliziraju.

lanak 7.

Patenti, licence, koncesije, zaštitni znaci i ostala prava iskazuju se u nominalnim vrijednostima, a prema zaklju enom ugovoru o kupnji tih prava s vlasnikom.

Izdaci za ta prava raspore uju se na budu a razdoblja ovisno o vremenu njihovog korištenja temeljem ugovora ili drugih zakonskih prava, po evši od godine u kojoj se pravo po inje koristiti. U prvoj i zadnjoj godini korištenja prava trošak razdoblja raspore uje se prema mjesecima korištenja, ako se ono ne podudara s poslovnom godinom.

III. Materijalna imovina

Po etno mjerenje

lanak 8.

Prirodna bogatstva (zemljišta i šume) u poslovnim knjigama i financijskim izvješ ima Visoke škole iskazuju se po trošku ulaganja u njihovo pribavljanje.

Gra evinski objekti, laboratorijska i u ionika oprema, uredski inventar, namještaj i sli na materijalna imovina kod prvog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazuju se po troškovima ulaganja kao bruto knjigovodstvena vrijednost.

Troškovi ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu jesu:

- kupovna cijena,
- uvozne pristojbe i carina,
- nepovratni porez i,

- izravni troškovi u svezi s dovođenjem sredstava u radno stanje za namjeravanu uporabu (troškovi transporta, osiguranja u prometu, utovara, istovara, pretovara, troškovi montaže, troškovi pripreme gradilišta, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja i montaže, naknade stru njacima i slični troškovi koji se mogu pripisati ulaganju).

Članak 9.

Troškovi kamata po osnovi kredita za nabavu materijalnih ulaganja priznaju se u rashode razdoblja u kojem su nastali.

Članak 10.

Kada je neko sredstvo stečeno u razmjeni za drugo sredstvo (razmjena) u vlasništvu druge pravne osobe Visoka škola trošak nabave utvrđuje se po ispravnoj vrijednosti stečenog sredstva.

Kada se nekretnina i oprema zamjenjuje za isto ili slično, a ne može se pouzdano utvrditi ispravna vrijednost dane nekretnine i/ili opreme, trošak nabave stečenog jednak je knjigovodstvenoj vrijednosti otuđene nekretnine i/ili opreme.

Članak 11.

U slučaju da Visoka škola sama izdaje sredstva za svoje potrebe, bruto knjigovodstvenu svotu čine i troškovi koji se izravno mogu pripisati tom ulaganju (prema MRS-u 2), ali najviše do razine tržišnih cijena istih sredstava. U vrijednost ulaganja ne uključuju se interni profiti.

Sredstva primljena u financijski najam tretiraju se kao sredstva u vlasništvu i vode se u okviru materijalne imovine.

Troškovi posudbe za izgradnju vlastite materijalne imovine za vlastite potrebe priznaju se u rashod razdoblja u kojem su nastali.

Članak 12.

Sastavni dio bruto knjigovodstvene vrijednosti materijalnih ulaganja smatraju se i izdaci kojima se zamjenjuju sastavni dijelovi u redovitim vremenskim razmacima, izdaci potrebni radi produženja vremenskih razmaka zamjene, izdaci kojima se povećava kapacitet, vijek trajanja ili znatno poboljšava kvaliteta proizvoda ili smanjuju dosadašnji troškovi proizvodnje.

Sastavni dijelovi nekog sredstva s različitim zakonitostima ostvarivanja koristi, amortiziraju se odvojeno.

Prilikom zamjene bitnijih sastavnih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme takvi dijelovi se iskazuju kao posebna materijalna imovina. Zamijenjeni dijelovi se otpisuju.

Troškovi održavanja priznaju se u razdoblju u kojem nastanu dobiti i gubitka razdoblja u kojem su nastali. Takvi troškovi prvenstveno su troškovi rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake godine se preispituje. Ako je nadoknativa vrijednost manja od knjigovodstvene zbog

trajnog smanjenja vrijednosti zbog oštećenja, tehnološke zastarjelosti ili drugih ekonomskih razloga knjigovodstvena vrijednost se otpisuje do nadoknadive vrijednosti.

Vrijednost smanjenja predstavlja gubitak od umanjenja i priznaje se u računima dobiti i gubitka.

Vrijednost smanjenja provodi se na teret revalorizacijske rezerve ukoliko je evidentirana za to sredstvo. Razlika iznad revalorizacijske rezerve tereti rashode razdoblja. Naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti povećava vrijednost sredstava, ako su prestali događaji i okolnosti koji su doveli do njegovog smanjenja i ako se to potrajati u predvidivoj budućnosti. Svota povećanja umanjuje se za amortizaciju koja bi se obračunavala na tu vrijednost da takvog smanjenja nije bilo. Povećanje vrijednosti provodi se kroz račun dobiti i gubitka, osim za imovinu koja se vodi po revaloriziranom iznosu kada se postupa u skladu sa metodom revalorizacije za iznose iznad visine gubitka od umanjenja iskazan kroz račun dobiti i gubitka istog sredstva.

Ilanak 13.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja su povučena iz aktivne uporabe i držane se za prodaju iskazuju se po nižoj vrijednosti od: knjigovodstvene ili neto utržive.

Kada se sredstvo trajno povlači iz uporabe, a od njegovog otpisa ne očekuju se buduće ekonomske koristi, preostala vrijednost nadoknađuje se u razdoblju povlačenja sredstva na teret rashoda.

Mjerenje nakon postotnog priznavanja

Ilanak 14.

Nakon postotnog priznavanja imovine društvo može pojedinu nekretninu, postrojenje i opremu iskazivati po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumuliranje gubitke od umanjenja (metoda troška).

Amortizacija

Ilanak 15.

Bruto knjigovodstvena svota materijalne imovine nadoknađuje se iz prihoda poduzeća u procijenjenom korisnom vijeku trajanja svakog pojedinog sredstva iz skupine materijalne imovine.

Vijek uporabe procjenjuje se u vrijeme nabave sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe utvrđuje se na temelju:

- očekivane uporabe sredstava u poduzeću (očekivani kapacitet ili fizički u inak),
- očekivanog trošenja (program popravaka),
- tehnološkog starenja,
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

lanak 16.

Pri amortizaciji dugotrajne materijalne imovine poduzeće primjenjuje linearnu (ravnomjernu) metodu.

lanak 17.

Osnovica za amortizaciju na početku korištenja sredstava jest nabavna vrijednost sredstava utvrđena prema člancima 8. i 10. ovog Pravilnika.

Sastavni dijelovi nekog sredstva s različitim zakonitostima ostvarivanja koristi, amortiziraju se odvojeno.

Osnovica za amortizaciju umanjuje se za ostatak vrijednosti na kraju vijeka korištenja (umanjen za troškove demontaže, uklanjanja i obnavljanja), ako je ta vrijednost znatna.

lanak 18.

U kasnijim razdobljima osnovicu amortizacije čini bruto knjigovodstvena vrijednost sredstva u koju je uključena revalorizacija tekuće godine.

Ostatak vrijednosti se provjerava barem jednom godišnje i jednak je iznosu koji bi subjekt u sadašnjem trenutku ostvario da je sredstvo već doseglo dobno stanje koji se odnose na kraju njegovog vijeka uporabe.

Vijek uporabe se također provjerava jednom godišnje.

Revalorizacija

lanak 19.

Ispravna vrijednost zemljišta i zgrada je njihova procjenjena tržišna vrijednost utvrđena od strane ovlaštenog procjenitelja.

Ako se neko sredstvo revalorizira, ispravak vrijednosti na datum revalorizacije se:

- umanjuje za iznos revalorizacije tako da je knjigovodstveni iznos sredstva nakon revalorizacije jednak njegovom revaloriziranom iznosu, ili
- isključuje iz nabavne vrijednosti (bruto vrijednosti) sredstva koji se zatim povećava do neto prepravljenog (revaloriziranog) iznosa tog sredstva.

Visoka škola se revalorizirati cjelokupnu imovinu iz skupine nekretnina, postrojenja i opreme, ukoliko je revalorizirala bar jednu od imovine unutar te skupine.

Predmeti unutar skupine nekretnina, postrojenja i opreme revaloriziraju se istovremeno.

Cjelokupni iznos revalorizacijskih rezervi prenosi se u zadržanu dobit ukoliko je imovina povučena iz upotrebe ili otuđena.

Prijenos revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit ne provodi se u račununu dobiti i gubitka.

IV. Predujmovi za materijalnu imovinu i materijalna imovina u pripremi

lanak 20.

Predujmovi za materijalnu imovinu u pripremi iskazuju se prema nominalnoj vrijednosti s obra unatom kamatom sukladno zaklju enom ugovoru. Predujmovi dani u devizama obra unavaju se po srednjem te aju Hrvatske narodne banke na kraju obra unskog razdoblja.

lanak 21.

Materijalna imovina u pripremi otpisuje se u potpunosti kada uprava Visoke škole zaklju i da odustaje od takvog ulaganja.

V. Ulaganja u nekretnine (investicijske nekretnine)

lanak 22.

Ulaganje u nekretnine je ona imovina ili dio imovine (zemljište ili zgrada, ili oboje) s namjenom (kao vlastita ili pod financijskim leasingom) najma i/ili pove anje kapitala umjesto.

Ista se ne može klasificirati ako je namjenjena za za proizvodne svrhe ili prodaju dobara ili usluga ili za administrativne svrhe, ili za prodaju, kao uobi ajenu svrhu poslovanja.

lanak 23.

Upravitelj Visoke škole e u trenutku stavljanja u upotrebu ili u trenutku kupnje odrediti budu u svrhu imovine.

Izabrana metoda vrednovanja se primjenjuje na sva ulaganja u nekretnine (investicijske nekretnine).

lanak 24.

Visoka škola e po etno mjeriti ulaganje u nekretnine po trošku nabave uve an za transakcijske troškove.

Kod nekretnina koje je Visoka škola sagradila, po trošku izgradnje na datum završetka radova (ili obnove). Do datuma završetka Visoka škola primjenjuje MRS 16.

Ako je Visoka škola stekla dugotrajnu imovinu, klasificiranu kao ulaganje, zamjenom, trošak ulaganja je njena ispravna vrijednost ili knjigovodstvena vrijednost zamijenjene imovine, ukoliko se ne može pouzdano utvrditi ispravna vrijednost.

Ukoliko se imovina nabavlja uz odgodu pla anja ili uz obro no pla anje, u nabavnu vrijednost ulazi samo ona vrijednost koja bi se platila da se je pla alo odmah i odjednom. Eventualna razlika izme u ove dvije vrijednosti tretira se kao trošak razdoblja (kamate).

Ianak 25.

Visoka škola je za potrebe naknadnog vrednovanja ulaganja u nekretnine izabrala model troška nabave.

Po ovom modelu imovina se nakon po etnog priznavanja mjeriti po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i eventualna naknadna umanjenja za štete i slično.

Visoka škola se u bilješkama iskazati njenu ispravnu vrijednost.

VI. Dugotrajna financijska imovina

Ianak 26.

Ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu klasificiraju se, za potrebe vrednovanja nakon po etnog priznavanja, kao:

- Financijska imovina koja se drži do dospelja i
- Zajmovi i potraživanja.

Odluku o klasifikaciji donosi upravitelj Visoke škole u trenutku stjecanja dugotrajne financijske imovine.

Ianak 27.

Ulaganja koja se drže do dospelja u trenutku stjecanja knjiže se po etno po ispravnoj vrijednosti koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja kao što su: brokerske provizije, pristojbe, bankarske naknade i slično.

Nakon po etnog priznavanja, ulaganja koja se drže do dospelja vrednuju se prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope.

Ako subjekt proda bilo koje ulaganje iz portfelja ulaganja koja se drže do dospelja, izuzev u iznimnim okolnostima, sva druga ulaganja iz toga portfelja obvezno se razvrstavaju u portfelj raspoloživih za prodaju, u kojem se drže u tekucem i idućim dvama izvještajnim razdobljima.

Ianak 28.

Zajmovi i potraživanja se u trenutku stjecanja knjiže po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja.

Nakon po etnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se vrednuju prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope.

Zajmovi i potraživanja iskazani u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

VII. Odgođena porezna imovina

Ianak 29.

Odgođena porezna imovina predstavlja porezni u inak nastalih privremenih razlika, a predstavlja dio tekucih poreza (dio angažiranog novca za plaćeni porez na

dobit) koji se ne pokriva iz ra unovodstvene dobiti nego se njegovo pokrivenje odgađa do vremena ukidanja privremene razlike, kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknaden ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina utvrđuje se u visini važeće stope tekućih poreznih obveza (20%).

Visoka škola može priznati odgođenu poreznu imovinu za iznos prenesenih neiskorištenih poreznih gubitaka u visini za koju je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju neiskorišteni porezni gubici mogu biti upotrijebljeni.

Visinu mogućeg pokrivenja prenesenih gubitaka utvrđuje Visoka škola. U te svrhe Upravno vijeće Visoke škole usvaja Odluku o vjerojatnosti pokrivenja neiskorištenih poreznih gubitaka oporezivom dobiti za razdoblje od pet (5) godina od dana nastanka poreznog gubitka. U visini iznosa za koji nije vjerojatno da će biti raspoloživa porezna dobit da bi se iskoristili neiskorišteni porezni gubici, odgođena porezna imovina se ne priznaje. Odgođena porezna imovina proizišla iz projekcije dostatnog pokrivenja prenesenih gubitaka priznaje se kao prihod razdoblja.

VIII. Zalihe

Članak 30.

Zalihe Visoka škola mjeri po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Troškovi uključuju trošak nabave, troškove konverzije (materijal, rad i opće troškove proizvodnje) te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i tečajne razlike.

Nabava zaliha se evidentira po stvarnim troškovima. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i sl.); ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

U nabavu vrijednost zaliha ne uključuje se: neuobičajena vrijednost otpadnog materijala i sl. troškova, troškovi skladištenja osim u slučaju kada su dio proizvodnog postupka, administrativni opći troškovi o kojima ne ovisi dovođenje u sadašnje stanje i lokaciju, troškovi prodaje.

Sukladno MRS-u 23 troškovi posudbe, Visoka škola može iste priznati kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Članak 31.

Visoka škola primjenjuje metodu standardnog troška za potrebe mjerenja troška zaliha. Visoka škola može primijeniti standardne cijene koje približno odražavaju stvarne nabavne vrijednosti i ako je to prihvatljivije iz praktičnih razloga.

Članak 32.

Zalihe nedovršenih poluproizvoda i gotovih proizvoda vode se po trošku (metoda ukupnih troškova) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

U trošak zaliha treba uključiti: trošak nabave, trošak konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Troškovima nabave ovih zaliha smatraju se: troškovi kupnje (kupovna cijena, carina, nepovratni porez, troškovi prijevoza i sl.);

Troškovi konverzije i ostali troškovi direktnog rada i oporabi i troškovi proizvodnje koji se mogu dovesti u vezu sa sadašnjim stanjem i sadašnjom lokacijom zaliha;

Ostali troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Oporabi i troškovi proizvodnje i ostali troškovi sustavno raspoređeni u fiksni i varijabilni dio.

Varijabilni dio, kojeg čine indirektni rad i indirektni materijal, ovisi o obujmu proizvodnje.

Fiksni dio oporabi i ostalih troškova proizvodnje temelji se na normalnom kapacitetu proizvodnje kojeg čini prosječna proizvodnja u narednih tri - pet (3-5) godina uz normalne uvjete rada. Eventualni gubici zbog redovnog održavanja uključuju se u prosjek.

Članak 33.

Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se u slučaju neadekvatne kvalitete izrade, oštećenja ili dotrajalosti zaliha odnosno kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) ispod knjigovodstvene vrijednosti.

Članak 34.

Visoka škola se klasificirati dugotrajnu imovinu kao „namijenjena prodaji“ ako je imovina raspoloživa za trenutnu prodaju i ako je prodaja, procjenom menadžmenta u idućih dvanaest mjeseci, vrlo vjerojatna.

Dugotrajna imovina ili skupine za prodaju svrstane kao namijenjene prodaji mjere se po knjigovodstvenom iznosu ili ispravnu vrijednosti umanjenom za troškove koji će nastati prodajom, ovisno koje je niže.

Takva dugotrajna imovina, bilo kao pojedinačan predmet ili sastavni dio skupine za prodaju, se ne amortizira.

IX. Kratkotrajna potraživanja

Članak 35.

Potraživanja od drugih pravnih osoba, potraživanja od studenata, potraživanja od kupaca, potraživanja za više plaćene svote s temelja dobitka, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Ianak 36.

Ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese odluku ovlašteno tijelo Visoke škole, a kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor.

Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance.

Kada Visoka škola otpiše potraživanja i/ili kada za ista nastupi zastara, ista se prestaju priznavati u bilanci Visoke škole.

X. Kratkotrajna financijska imovina

Ianak 37.

Ulaganja/prodaja financijske imovine Visoka škola evidentira na datum trgovanja, odnosno na dan kada se je ugovorno obvezao na kupnju/prodaju financijske imovine.

Ianak 38.

Imovina po ispravnoj vrijednosti u računima dobiti i gubitka se u trenutku stjecanja evidentira ispravne vrijednosti (nabavnoj vrijednosti).

Transakcijski troškovi kao što su: brokerske provizije, pristojbe, bankarske naknade i slične rashode razdoblja i evidentiraju se kroz račun dobiti i gubitka.

Nakon početnog priznavanja, ulaganja u imovinu po ispravnoj vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjere se prema njihovoj ispravnoj vrijednosti, koju čini zadnja cijena ponuda za kupnju na burzi na dan bilanciranja. Ukoliko nema ponude na dan bilanciranja uzima se zadnja cijena raspoloživa između dva datuma bilanciranja.

Derivativna imovina svrstava se u ovu kategoriju, osim ako nije određena kao instrument zaštite.

Ianak 39.

Ulaganja koja se drže do dospelosti, samo u iznimnim slučajevima, kada je njeno dospelost u roku kraćem od godine dana od dana bilanciranja, društvo se klasificirati kao kratkotrajnu financijsku imovinu.

Ianak 40.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamatu sukladno sklopljenom ugovoru.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije iskazani u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Ianak 41.

Otkup poslovnih udjela iskazuje se kao ulaganje u vlastite udjele po nominalnoj vrijednosti uloženih sredstava, uvećano za transakcijske troškove.

Otkup poslovnih udjela obavlja se sukladno Statutu Visoke škole i Zakonu o ustanovama.

Prodaja vlastitih udjela iznad knjigovodstvene vrijednosti udjela predstavlja kapitalni dobitak od prodaje i evidentira se direktno u kapitalu na poziciji kapitalnih rezervi.

Ianak 42.

Ostala kratkoročna financijska imovina iskazuju se po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za kamatu sukladno sklopljenom ugovoru.

XI. Novac u banci i blagajni

Ianak 43.

Novac na računa unima koji se vode u kunama u organizaciji platnog prometa i bankama vodi se u nominalnim svotama prema izvodu o stanju i prometu tih računa.

Novac u blagajni u kunama iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

Ianak 44.

Devize na računa unima u banci i blagajni iskazuju se prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

XII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Ianak 45.

Plaćeni troškovi unaprijed za buduća razdoblja iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

Razlog razgraničavanja, kao i svota koja se odnosi na buduća razdoblja, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Ianak 46.

Prihodi obračunani u korist tekućeg razdoblja, a nemaju elemenata da se iskažu kao potraživanje, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječe potraživanje, vremenska razgraničenja se prenose na računa unepotraživanja. Osnova prihodovanja i iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

XIII. Kapital i rezerve

lanak 47.

Upisani kapital iskazuje se na posebnom računu u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala.

lanak 48.

Kapitalne rezerve s osnova prodaje vlastitih udjela Visoka škola se iskazati u visini koju čini razlika između nominalne vrijednosti udjela i svote za koju su prodani.

Kapitalne rezerve s osnova prodaje vlastitih udjela Visoka škola se iskazati u visini koju čini razlika između nominalne vrijednosti vlastitih udjela i svote za koju su prodani.

Visoka škola se evidentirati kapitalne rezerve s osnova prodaje naplatno i/ili nenaplatno ste enih vlastitih udjela.

Kapitalne rezerve s osnova prodaje nenaplatno ste enih vlastitih udjela Visoka škola se evidentirati u visini nominalne vrijednosti istih.

lanak 49.

Revalorizacijska rezerva formira se revalorizacijom nematerijalne imovine, materijalne imovine i ostale nemoneterne imovine na dan bilance. Iznos revalorizacijske rezerve utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene tržišne vrijednosti.

Revalorizacijska rezerva koristi se i za nadoknadu smanjenja vrijednosti revalorizirane imovine do visine revalorizacije te imovine.

Revalorizacijska rezerva koja preostane prenosi se u zadržanu dobit kada se proda ili na neki drugi način i sredstvo koje je revalorizirano. U tom slučaju transfer revalorizacijske rezerve ne provodi se u račun dobiti i gubitka.

lanak 50.

Rezerve se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izdvajanja iz neto dobiti i to posebno za zakonske rezerve, posebno za statutarne rezerve, te ostale rezerve.

Visoka škola se koristiti i koristiti statutarne rezerve ako je i kako je određeno statutom.

Ostale rezerve Visoka škola se koristiti u bilo koju svrhu, skladu sa statutom i odredbama ZTR.

lanak 51.

U slučaju kada Visoka škola otkupljuje vlastite poslovne udjele, iz dobiti za raspodjelu ili iz zadržane dobiti se izdvoji dio sredstava za vlastite poslovne udjele u njihovoj nominalnoj vrijednosti.

lanak 52.

U poslovnim knjigama Visoke škole posebno se iskazuje neto dobit teku e godine i zadržana dobit odnosno prenešeni gubitak u poslovanju.

Neto dobit teku e godine Visoka škola e najprije upotrebiti za pokri e prenešenog gubitka.

lanak 53.

Dobit ili gubitak teku e godine utvr uje se sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješ ivanja i ovim aktom.

XIV. Dugoro na rezerviranja i nepredvi ene obveze

lanak 54.

Visoka škola e priznati obveze za dugoro na rezerviranja samo ako postoji obvezuju i doga aj koji e stvoriti zakonsku ili izvedenu obvezu odljeva sredstava u budu im razdobljima i ako nema realne alternative osim podmirenja iste.

Izvedena obveza Visoke škole je ona proizišla iz uobi ajene i ustaljene poslovne prakse kojima Visoka škola ukazuje drugima da prihva a odre ene odgovornosti proizišle iz takve poslovne prakse.

Iznos budu ih izdataka potrebnih za njihovo podmirenje odre uje uprava temeljem njihove procjene. Uz suglasnost uprave Visoke škole za procjenu izdataka potrebnih za izmirenje obveze, na dan bilanciranja, može angažirati neovisne stru njake.

Visoka škola e diskontirati iznos rezerviranja jedino ako je u inak vremenske vrijednosti novca zna ajan.

Visoka škola e na svaki datum bilanciranja procjeniti dali postoje realne osnove za daljnje evidentiranje rezerviranja.

lanak 55.

Visoka škola ne e priznati mogu e obveze kao niti obveze za koje nije vjerojatno da e podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa ili se ne može dovoljno pouzdano procjeniti iznos obveze.

Visoka škola e iste tretirati kao nepredvi ene obveze i iste objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

XV. Dugoro ne obveze

lanak 56.

Obveze prema povezanim pravnim osobama, obveze prema dobavlja ima i ostale dugoro ne obveze po etno se iskazuju po nominalnoj vrijednosti prema zaklju enom ugovoru.

Obveza prema povezanim pravnim osobama Visoka škola se iskazuje u iznosima koji bi se ostvarili da se radi o transakciji između ostalih stranke informiranih i voljnih za transakciju u tržišnim uvjetima.

Obveze iskazane u devizama ili uz valutnu klauzulu preračunavaju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Proizišle razlike evidentiraju se u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Ilanak 57.

Nakon početnog priznavanja, Visoka škola se mjeriti obveze prema povezanim pravnim osobama, obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze po ispravnoj vrijednosti. Ispravna vrijednost je sadašnja vrijednost diskontiranih budućih neto novčanih odljeva za koje se očekuje da će biti potrebni zbog podmirenja obveze u normalnom tijeku poslovanja.

Obveze za kredite, zajmove, depozite te obveze po dužničkim vrijednosnim papirima Visoka škola iskazuje po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, izuzev financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Razlika između u amortiziranog iznosa financijske obveze u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost evidentira se kroz račun dobiti i gubitka tekućeg izvještajnog razdoblja.

Ilanak 58.

Visoka škola se iskazuje financijsku obvezu danom podmirenja ili zakonskim prijenosom na drugog dužnik uz uvjet nepostojanja bilo kakvih jamstava novom dužniku za podmirenje iste. U tom slučaju društvo se priznati novu obvezu u visini ispravne vrijednosti danog jamstva, a razliku između u plaćenih primitaka i/ili knjigovodstvene obveze umanjene za iznos ispravne vrijednosti nove financijske obveze, društvo se priznati u računu dobiti i gubitka.

Ilanak 59.

U pasivi – obvezama, porezni u inak privremenih razlika iskazuje se kao odgođena porezna obveza. On je dio poreza na dobit koji je dospjeo – plaćanje odgođeno do vremena ukidanja privremene razlike, koje se imati za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada se knjigovodstveni iznos sredstava biti vraćen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna obveza utvrđuje se u visini važeće stope tekuće porezne obveze (20%).

XVI. Kratkoročne obveze

Ilanak 60.

Obveze prema povezanim pravnim osobama, obveze s temelja zajmova, depozita i sl., obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, obveze

prema dobavlja ima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze s temelja udjela u rezultatu te ostale kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana u odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Obveze po mjenicama i čekovima, odnosno ostalim vrijednosnim papirima iskazuju se u nominalnoj vrijednosti vrijednosnih uvećanja za kamate ako su ugovorene.

Obveze iskazane u devizama ili uz valutnu klauzulu preračunavaju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. Proizišle razlike evidentiraju se u račununu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

XVII. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Članak 61.

Na teret obračunskog razdoblja računavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist račununa obveza.

Članak 62.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplateni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

XVIII. Prihodi

Članak 63.

Prihodi od prodaje usluga i proizvoda priznaju se ako:

- su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom,
- Veleu ilište ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom niti u inkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe,
- je svotu prihoda moguće pouzdano utvrditi,
- je vjerojatno da će se prodani proizvod ili roba naplatiti,
- je troškove koji su nastali ili koji će nastati u svezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Članak 64.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti (postotne dovršenosti) transakcije na dan bilance. Prihodi se priznaju ako:

- je prihode moguće pouzdano utvrditi,
- postoji vjerojatnost naplate,

- je stupanj dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti,
- se troškovi u svezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenja usluga mogu pouzdano utvrditi.

Ilanak 65.

Stupanj dovršenosti ugovora utvrđuje se:

- udjelom nastalih troškova u ukupno procijenjenim troškovima,
- pregledom dovršenih radova,
- utvrđivanjem fizičkih mjera ugovorenog posla.

Ilanak 66.

Ako se u trenutku nastanka događaja procijeni da naplata nije izvjesna, prihodi se odgađaju. Za realizaciju iz prethodnih obračunskih razdoblja i za onu koja je u tekućem obračunskom razdoblju obračunana u korist prihoda potraživanja se ispravljaju na teret troškova.

Ilanak 67.

Prihodi po osnovi kamata, tantijema i dividendi priznaju se pod uvjetima:

- vjerojatnosti naplate i
- pouzdanost utvrđivanja prihoda.

Prihodi po osnovi kamata obračunavaju se svaki mjesec po ugovorenim kamatama, a najkasnije na datum bilanciranja. Kamate se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i priznaju se u prihode razmjerno vremenu korištenja sredstava od strane dužnika, a sukladno ugovoru.

Ilanak 68.

Prihodi od financijskog najma priznaju se u vremenu trajanja najma prema ugovorenim uvjetima koristeći pri tome metodu istih periodičnih stopa prihoda.

Prihod od najamnine pri poslovnim najmovima raspoređuje se prema razdobljima na koja se odnosi za vrijeme trajanja najma. Unaprijed naplaćena najmnina se razgraničava do razdoblja na koje se odnosi.

Ilanak 69.

Državne potpore, uključujući i nenovane potpore, priznaju se u prihode kada:

- društvo udovoljava danim uvjetima;
- je vjerojatno da će potpore primiti.

Državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Ilanak 70.

Državne potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke) priznaju se u prihode kada društvo udovoljava utvrđenim uvjetima i kada je potpora primljena.

Državne potpore povezane sa sredstvima priznaju se u prihod u razdoblju u kojem se mogu povezati s odgovarajućim rashodima.

Ilanak 71.

Prihodi su i dobiti koji udovoljavaju definiciji prihoda, ali ne moraju proisteci iz redovnih aktivnosti društva. Dobici su povećanja ekonomskih koristi, a uključuju npr. dobiti od prodaje dugotrajne imovine, revalorizacija vrijednosnih papira, kao i iz porasta knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine.

Nerealizirane dobitke od ulaganja u vrijednosne papire Visoka škola iskazuje kada je tržišna vrijednost ulaganja viša od troška ulaganja nekog vrijednosnog papira.

Dobitke od prodaje dugotrajne imovine Visoke škole, utvrđene po neto na elu, Visoka škola može iskazati u račununu dobiti i gubitka kao ostale izvanredne prihode.

XIX. Rashodi

Ilanak 72.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obradunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje glavnice, ali ne ono s raspodjelom sudionicima u glavnici (vlasnicima).

Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Rashodi se mogu priznati i u izravnom suodjelovanju s povezanim prihodima, a koji proisteknu iz istih transakcija i drugih događaja.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obradunskih razdoblja, rashodi se priznaju temeljem sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine).

Kada neki izdatak ne polučuje buduće ekonomske koristi, u mjeri kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashod se može priznati i u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

Ilanak 73.

Gubici su druge stavke koje udovoljavaju definiciji rashoda ali ne moraju proisteci iz redovnih aktivnosti. Gubici su najčešće smanjenje ekonomskih koristi i smanjenja vrijednosti imovine. Gubicima se smatraju oni koji su proistekli iz katastrofa kao što je potres, poplava, kao i oni koji su proistekli iz prodaje dugotrajne imovine. Gubicima se smatraju i nerealizirani gubici kao što je onaj koji je proizašao iz revalorizacije vrijednosnih papira, kao i iz pada knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine.

Nerealizirane gubitke od ulaganja u vrijednosne papire društvo iskazuje kada je tržišna vrijednost ulaganja niža od troška ulaganja nekog vrijednosnog papira.

Gubitke od prodaje dugotrajne imovine Veleu ilišta, utvrđene po neto na elu, Visoka škola može iskazati u račununu dobiti i gubitka kao ostale izvanredne rashode.

Ilanak 74.

Visoka škola e odgoditi (kapitalizirati) troškove posudbe (kamate, amortizacija diskonta ili premija, amortizacija sporednih troškova, financijski troškovi vezani uz financijski najam, te ajne razlike do mjere u kojoj se smatraju korekcijom troškova kamata) obavlja se samo po osnovi kredita (zajmova) za proizvodnju i materijalna ulaganja ija se proizvodnja ili priprema za namjeravanu uporabu ili prodaju obavlja dulje razdoblje.

Visoka škola e prekinuti sa kapitalizacijom troškova posudbe kada su dovršene sve aktivnosti potrebne za pripremu imovine ili njenog dijela koji se može pojedina no koristiti, za njenu namjeravanu uporabu ili prodaju, odnosno dovršenjem njezine fizi ke izgradnje.

Visoka škola e privremeno prekinuti kapitalizaciju za neopravdano produženje ili obustavljanje razvoja/izgradnje klasificirane imovine. U vrijeme produženih razdoblja ne ra una se vrijeme kada se obavlja zna ajan tehni ki pregled klasificirane imovine. Troškovi posudbe za tko produžena razdoblja predstavljaju troškove razdoblja.

Visoka škola troškove posudbe (kamate, amortizacija diskonta ili premija, amortizacija sporednih troškova, financijski troškovi vezani uz financijski najam, te ajne razlike do mjere u kojoj se smatraju korekcijom troškova kamata) smatra troškom razdoblja i ne obavlja kapitalizaciju istih.

Ilanak 75.

Za utvr ivanje troškova utrošenog materijala sirovina i sl. primjenjuje se metoda FIFO.

Ilanak 76.

Troškovi primanja zaposlenih se priznaju u razdoblju u kojem je subjekt primio usluge od zaposlenika, a ne u razdoblju isplate ili obveze za isplatom.

Kratkoro na primanja zaposlenih (plativa u roku od dvanaest mjeseci) se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem zaposlenik pruža uslugu. Obveza temeljem neispla enih primanja se vrednuje u nediskontiranom iznosu.

Isplate udjela u dobiti i bonusa priznaju se samo ako društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu isplate i ako je troškove mogu e pouzdano izmjeriti.

Otpremnine se priznaju ako Visoka škola ima odgovaraju e dokaze o preuzetoj obvezi raskida radnog odnosa s jednim ili više zaposlenih prije njihovog redovitog datuma umirovljenja ili isplate otpremnina na temelju ponude zaposlenicima da ih potakne na dobrovoljan raskid radnog odnosa.

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od godine dana nakon datuma bilance, iste se diskontiraju. Diskontna stopa treba odražavati vremensku vrijednost novca (tržišni prinos visoko kvalitetnih korporativnih obveznica ili državnih obveznica ili kamate na oro ene dugoro n depozite kod poslovne banke).

Ilanak 77.

Svi troškovi i rashodi koji nisu spomenuti u ovom poglavlju utvrđuju se prema prethodno navedenim ilancima, a sukladno Meunarodnim računovodstvenim standardima.

Ilanak 78.

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje moraju biti obuhvaćeni u financijskim izvještajima.

XX. Dobit

Ilanak 79.

Visoka škola je za potrebe financijskog izvještavanja usvojila financijski koncept kapitala, kao uloženi novac odnosno uložena kupovna moć, budući da se polazi od težnje za održavanjem kupovne moći i uloženog novca.

Sukladno tom konceptu, dobit Visoke škole ostvarena je samo onda kada je financijska vrijednost neto imovine (glavnice) na kraju razdoblja veća nego na početku razdoblja.

Samo se priljev sredstava iznad povrata kapitala (uloženog novca) smatra profitom - povratom od kapitala.

Dobit je ostatak vrijednosti koji se dobije kada se od prihoda odbiju rashodi koji uključuju i usklađenje za održavanje kapitala. Ako rashodi prelaze prihode preostala vrijednost je gubitak.

XXI. Temeljne pogreške, promjene računovodstvenih procjena i obustavljeno poslovanje

Ilanak 80.

Ispravak temeljne pogreške iz prethodnog razdoblja iskazuje se usklađenjem početnog stanja zadržanih zarada. Usporedne informacije se prepravljaju.

Ako prepravljanje nije izvedivo, ukupan učinak promjene se uključuje u dobit, odnosno gubitak. Ako ukupan učinak nije moguće odrediti, nova računovodstvena politika se primjenjuje prospektivno.

Promjene računovodstvenih procjena uključuju se samo u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je bila promjena računovodstvene procjene. Ako promjena računovodstvenih procjena utječe i na buduće razdoblje promjena se uključuje u račun dobiti i gubitka budućih razdoblja. U tom slučaju Visoka škola neće prepravljati prethodna razdoblja.

XXII. Promjena ra unovodstvenih politika

Ianak 81.

Promjene ra unovodstvenih politika provode se ako to zahtijeva zakon, tijelo koje tuma i ra unovodstvene standarde ili ako bi nova ra unovodstvena politika prikladnije prikazivala doga aje ili transakcije u financijskim izvještajima.

Ra unovodstvene politike se dosljedno primjenjuju na sli ne transakcije.

Promjena ra unovodstvenih politika primjenjuje se retroaktivno. Ispravak se iskazuje kao uskla enje po etnog stanja zadržanih zarada (prenesene dobiti ili gubitka).

Promjena ra unovodstvene politike primjenjuje se unaprijed samo onda kada svotu vrijednosti koja korigira zadržane zarade nije mogu e razborito utvrditi.

Visoka škola objavljuje razloge promjene ra unovodstvenih politika, svotu uskla enja zadržanih zarada, te injenicu da su usporedni podaci prepravljeni.

XXIII. Završne odredbe

Ianak 82.

Ove ra unovodstvene politke primjenjuju se po evši od 14.2.2011.

Odluku o promjeni ra unovodstvenih politika donosi Upravno vije e društva.

Za sve transakcije ije evidentiranje nije odre eno ovim Pravilnikom direktno se primjenjuju odredbe iz doti nog MSFI/MRS, odnosno HSFI.

U Zagrebu, 9.2.2011.

Klasa: 602-04/11-01/01

Urbroj: 251-376-01-11-8

Upravitelj:

prof.dr.sc. Nenad Kacian, v.r.

Upravno vije e Visoke škole prihvatilo je ovaj Pravilnik na sjednici održanoj 11.2.2011.

Predsjednica Upravnog vije a:

prof.dr.sc. Jadranka Mustajbegovi , v.r.

Pravilnik je objavljen na oglasnoj plo i 14.2.2011.

Tajnica studija:

Neda us Bogdan, prof., v.r.