



ПРОЦЕНУВАЊЕ НА БИЛАНСНИ ПОЗИЦИИ

Бранислав Гулев, дипл.екон.

ВОВЕД

- При проценување на билансните позиции треба да се имаат во предвид пропишаните сметководствени принципи и начела според кои:
 - **Долгорочните и краткорочните средства** се искажуваат според набавна вредност
 - **Паричните средства** (во благајната и на сметката) се внесуваат во сметководствената евиденција во номинален износ, а доколку се во странска валута се сведуваат според курсот на Народна банка на Република Македонија
 - **Побарувањата и обврските** се признаваат во износ искажан во сметководствените документи, а не според договорените износи како што е наведено во Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници

1

ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА



ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА

Според одредбите од член 19 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници долгорочните и краткорочните средства се искажуваат по набавна вредност, составена од куповната цена, зголемена за увозни царини, данок на додадена вредност, издатоците за превоз. Набавната вредност се зголемува за вложувањата на име доградба, реконструкција, адаптација, со кои се менува функцијата и намената на средствата (инвестициони вложувања). Останатите одделни поправки, преправки, замена, сервисирање (тековно одржување) не влегуваат во набавната вредност, односно не ја зголемува набавната вредност и претставува директен расход на буџетскиот корисник

ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА

- Сметководствените принципи и начела кај постојаните средства ги обработуваат најзначајните прашања за:
 - Утврдување на законскиот лимит за дефинирање, односно разграничување на постојаните средства од ситниот инвентар
 - Пресметка на амортизацијата и нејзиното сметководствено евидентирање
 - Начин на пресметка на ревалоризација
 - Спроведување на целосен попис во кој ќе бидат опфатени сите средства и обврски на буџетскиот корисник

3

НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА



ВОВЕД

- Во рамките на нематеријалните средства во праксата најчесто застапени се програмите, односно софтверите кои се применуваат заради воспоставување на сметководствената евиденција, следење на значајни процеси во работењето
- Во рамките на нематеријалните средства треба да се класифицираат и почетните издатоци кои се однесуваат за изработка на проектна и друга документација пред започнување на изградба на градежните објекти и истите треба да се евидентираат на сметката за **Основачки издатоци**
- Сите дополнителни активности, како што се доградба, реконструкција, адаптација претставуваат последователни настани кои ја зголемуваат набавната вредност на средствата бидејќи со нив се менува функцијата и намената на средствата

АМОРТИЗАЦИЈА

• За износот на пресметаната амортизација се задолжува сметката 900 – Државен-јавен капитал, а се одобрува сметката 009 – Акумулирана амортизација. Пресметката на амортизација започнува од првиот ден на наредниот месец откако тие средства се подготвени за употреба. Според Номенклатурата стапката на амортизација на нематеријалните средства изнесува 20% што подразбира дека корисниот век на употреба е 5 години. Но, во праксата се јавуваат настани кога корисниот век е далеку пократок од предвидениот период од 5 години, како што се компјутерските програми, разни компјутерски/софтверски вируси кои постојано се предмет на усовршување. Динамиката на овие и слични настани е далеку поголема од онаа претпоставка на законодавецот според која настаните се очекува да се случуваат во подолг период

ПРИМЕР

- Изработен е проект на градежен објект. Според сметководствената документација (фактури) вредноста на проектот изнесува 1.500.000 денари:
- Изработка на проект за градежен објект:
 - 000 – Оснивачки издатоци1.500.000
 - 298 – Други пасивни врем.разграничувања..... 1.500.000
- Извршен е технички прием на објектот:
 - 020 – Градежни објекти 1.500.000
 - 000 – Основачки издатоци 1.500.000
 - 298 – Други пасивни врем. разграничувања 1.500.000
 - 900 – Државен – јавен капитал1.500.000

ПРИМЕР

Исплатени се авансни средства на економскиот оператор за набавка на нематеријални средства, во износ од 125.000 денари

005 – Аванси за нематеријални средства	125.000
298 – Други пасивни врем. разграничувања	125.000

Со приемот на нематеријалните средства во износ од 950.000 денари одговорниот сметководител треба да го спроведе следното книжење:

001 – Издатоци за истражување и развој	950.000
900 – Државен (јавен капитал)	950.000
198 – Други активни временски разграничувања ...	950.000
220 – Обврски спрема добавувачи	950.000

ПРИМЕР - ПРОДОЛЖУВА

- При плаќањето/измирувањето на обврската треба да се има во предвид претходно исплатениот аванс:

4854 – Нематеријални средства	825.000
100 - Сметка	825.000
298 – Други пасивни врем.разг.....	125.000
005 – Аванси за немат. средства	125.000
220 – Обврски спрема добавувачи	950.000
198 – Други активни врем.разгр.....	950.000

4

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА



ВОВЕД

- Сметководствените политики и начела во делот на проценување и евидентирање на материјалните средства се пропишани во Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, додека во однос на набавката, користењето, располагањето, размената, давањето под закуп и продажбата на истите треба да се имаат во предвид одредбите од **Законот за користење и располагање на стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост**

ЕВИДЕНЦИЈА

- Буџетските корисници и локална самоуправа се должни да воспостават материјална и сметководствена евиденција за постојаните средства
- Во материјалната евиденција (книга на капиталниот имот) се внесуваат сите податоци за видот и типот на средството, година на производство, назив на производителот, сериски број, набавна вредност. Во сметководствената евиденција се евидентираат сите настани за кои постои соодветен сметководствен документ и друг вид на документ, воспоставување на рамнотежа помеѓу состојбата на постојаните средства (нематеријални и материјални средства) и состојбата на Државниот – јавен капитал (сметка 900)

ЗАКОН ЗА КОРИСТЕЊЕ И РАСПОЛАГАЊЕ...

- Со стварите кои се користат од страна на државните органи, а кои се стекнале по било која основа, располага Владата на Република Македонија и истите се во државна сопственост
- Со стварите во општинска сопственост во име на општините располага градоначалникот
- Продажбата, размената и закупот на недвижните ствари и продажбата на движните ствари се врши врз основа на проценета вредност согласно Законот за процена
- Недвижните ствари кои не се повеќе потребни на користење заради промена на надлежностите, намалување на работните задачи, може истите да се дадат на друг државен орган или правно лице на користење, да се размени или даде под закуп, а во исклучителни прилики Владата на Република Македонија може истите без надоместок да ги даде на користење на организации на Обединетите организации, Советот на Европа, НАТО и други субјекти

НАБАВКА НА НЕДВИЖНИ СТВАРИ

- За набавката одлучува Владата на Република Македонија
- Набавката се спроведува со прибирање на понуди и претходно обезбедување на средства со Буџетот
- Прибирањето на понуди се врши со објавување на оглас, кој треба да ги содржи податоците за: назив и седиште на органот кој ја врши набавката, предмет на набавка, проценета вредност на набавката, начин на плаќање, рок и начин на поднесување на понуди
- Постапката за прибирање на понуди треба да биде спроведена од страна на Комисија за недвижни и движни ствари, со објавување на оглас во два дневни весника кои се издаваат на македонски јазик и еден дневен весник кој се издава на јазикот што го зборуваат најмалку 20% од граѓаните кои зборуваат службен јазик различен од македонскиот јазик
- Рокот за доставување на понудите не може да биде пократок од 10 календарски дена ниту подолг од 30 календарски дена

НАБАВКА НА ДВИЖНИ СТВАРИ

- За набавката на движните ствари треба да се применуваат одредбите од Законот за јавни набавки

ДАВАЊЕ НА КОРИСТЕЊЕ НА НЕДВИЖНА СТВАР

- Во случај кога државните органи немаат потреба од користење на одделни недвижни ствари, заради промена на надлежностите, намален обем на работа и слично, истите недвижни ствари може да се дадат на користење кај друг орган, да се продадат, разменат или дадат под закуп. Исклучок од наведеното е кога Владата на Република Македонија може да ги даде на користење без надомест на организациите на Обединетите нации, Советот на Европа и НАТО
- Владата на Република Македонија ги дава на користење недвижните ствари според: карактерот и специфичноста на работите и задачите, извршување на работи и задачи во објект под закуп, специфичноста на опремата потребна за вршење на работите и бројот на вработените
- Кога недвижните ствари се даваат со надоместок, надоместокот ќе го определи овластен проценител, односно Бирото за судски вештачења

ДАВАЊЕ НА КОРИСТЕЊЕ НА ДВИЖНА СТВАР

- За давање на користење на движните ствари одлучува Владата на Република Македонија со склучување на договор со кои се уредуваат правата и обврските за движните ствари кои се даваат на времено или трајно користење. Исклучок од наведеното е кога Владата на Република Македонија донесува одлука со која времено или трајно се даваат движните ствари со или без надомест на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје или на здруженија на граѓани и фондации
- Државните органи или правните лица основани од државата кои имаат дотраени, неупотребливи или технолошки дотраени движни ствари, врз основа на одлука на Владата на Република Македонија се должни да спроведат постапка за избор на правно лице кое врши дејност или поседува дозвола за собирање или транспортирање, преработка и уништување на отпад

ВРЕМЕНО И ТРАЈНО КОРИСТЕЊЕ

- Давањето на користење на средствата е врз основа на одлука донесена од Владата на Република Македонија, во која е утврден начинот на користење на истите, дали ќе биде на времено и трајно користење. Ова е значајно од повеќе аспекти, како од аспект чија е обврската за сметководствено евидентирање, така и од аспект кој има обврска да пресметува амортизација и ревалоризација во периодот на користење.
- Според дефиницијата под времено користење на стварите се подразбира користење на стварите за период од десет години

ТРАЈНО КОРИСТЕЊЕ НА НЕДВИЖНА СТВАР

- При трајно пренесување на недвижната ствар на друг субјект треба да се изврши искнижување на недвижниот имот од сметководствената евиденција на државниот орган кој до моментот на донесување на одлуката го користел недвижниот имот и истиот треба да се евидентира вонбилансно кај новиот корисник се додека не се обезбеди доказ за сопственост од надлежниот орган
- Од денот на донесување на одлуката се пренесува обврската за пресметка на амортизација и ревалоризација кај новиот траен корисник на недвижната ствар. Но, за наведеното потребно е да се добијат сметководствени податоци од државниот орган, до тој момент корисник на недвижната ствар

ПРИМЕР

Донесена е одлука на Владата на Република Македонија со која е извршен пренос на трајно користење на недвижна ствар, со набавна вредност од 33.750.000 денари и исправка на вредноста од 14.800.000 денари. Согласно одлуката потребно е да се спроведе соодветно сметководствено евидентирање на оваа трансакција кај двата субјекта:

Кај трајниот корисник:

990 – Недвижна ствар/градежен објект 33.750.000

995 - Недвижна ствар/градежен објект..... 33.750.000

за набавната вредност на недвижната ствар и

995 - Недвижна ствар/градежен објект 14.800.000

990 – Недвижна ствар..... 14.800.000

за пресметаната исправка на вредноста на недвижната ствар

ПРИМЕР

Со добивање на документот потребно е да се спроведе следното книжење:

020 – Градежни објекти	33.750.000
900 - Државен – јавен капитал	18.950.000
029 – Акум.амортиз. кај град.објекти	14.800.000
995 - Недвижна ствар/градежен објект	18.950.000
990 – Недвижна ствар.....	18.950.000

Кај државниот орган/корисник до моментот на спроведување на одлуката:

900- Државен – јавен капитал	18.950.000
029 – Акум.амортизација кај град.објекти	14.800.000
020 – Градежни објекти	33.750.000

4.1

ПРОДАЖБА НА СТВАРИ



НЕДВИЖНИ СТВАРИ

- За продажбата на недвижната ствар одлучува Владата на Република Македонија, на предлог на државниот орган кој трајно престанал да ја користи недвижната ствар
Продажбата се врши со:
 - Јавно наддавање или
 - Непосредна спогодба
- Предлогот за продажба на недвижната ствар ја содржи почетната цена на недвижноста, при што државниот орган е должен да обезбеди процена на недвижноста согласно Законот за процена, заради утврдување на проценетата вредност на недвижноста која претставува почетна цена

ЈАВНО НАДДАВАЊЕ

- Комисијата за располагање со недвижни и движни ствари, е должна во рок од 15 дена од денот на донесување на одлуката на Владата на Р.М. да објави оглас во „Службен весник на РМ“
- Учесниците ја наднаваат почетната цена утврдена во огласот, при што за најповолен наднавач се утврдува учесникот кој понудил највисока цена на јавното наднавање. Доколку на јавното наднавање се јави само еден наднавач кој ги прифаќа условите од огласот, истиот претставува најповолен понудувач
- Секој наднавач е должен да уплати паричен надомест за да учествува на јавното наднавање, кој не може да биде помал од 20% од вредноста на недвижната ствар

ЈАВНО НАДДАВАЊЕ

- Реализацијата на овој начин на продажба на недвижната ствар се спроведува преку електронскиот систем за јавно наддавање. Постапката за електронско јавно наддавање ја спроведува Комисијата за располагање на недвижни и движни ствари, со претходно дадена објава на електронскиот систем за јавно наддавање
- Огласот треба да се објави во два весника кои се издаваат на македонски јазик, како и во еден дневен весник кој се издава на јазикот што го зборуваат најмалку 20% од граѓаните кои зборуваат службен јазик различен од македонскиот јазик

НЕПОСРЕДНА СПОГОДБА

- Во исклучителни случаи може продажбата на недвижните ствари да се спроведе со непосредна спогодба, врз основа на одлука на Владата на Р.М. и тоа: за намена од областа на одбраната и безбедноста на Република Македонија, за научни, културни и образовни потреби, во случаи кога со продажбата на недвижната ствар се презема и обврската за вработување на лица вработени во органите на државната власт, за потребите на општините и Градот Скопје, за здруженија на граѓани и фондации од интерес на Република Македонија, или за потребите на организациите на Обединетите нации, Советот на Европа и НАТО
- Законодавецот пропишал обврска во одлуката да се определи непосредниот купувач и вредноста на недвижната ствар, која не може да биде помала од почетната цена на недвижната ствар, определена од Бирото за судски вештачења, односно овластен проценител согласно со Законот за процена

ДВИЖНИ СТВАРИ

- За продажбата на движните ствари одлучува Владата на Република Македонија на предлог на одговорното лице на органот, при што постапката ја спроведува Комисијата надлежна за недвижни и движни ствари
- Продажбата на движни ствари во државна сопственост се врши со електронско јавно наддавање, при што почетната цена претставува проценетата вредност утврдена согласно Законот за процена. Постапката се спроведува соодветно на постапката која се спроведува при продажба на недвижните ствари

РАЗМЕНА НА НЕДВИЖНИ СТВАРИ

- За размената одлучува Владата на Р.М. на предлог на буџетскиот корисник
- Вредноста на недвижната ствар се утврдува според проценетата вредност согласно со Законот за процена
- Предлогот за размена ја содржи потребата за размена, вредноста на недвижната ствар во државна сопственост и недвижната ствар која е во општинска сопственост, како и податоците на недвижната ствар
- Размената на недвижни ствари може да се врши меѓу државните органи и меѓу правните лица основани од државата, како и недвижните ствари во државната сопственост со недвижни ствари кои се во општинска сопственост
- Разликата помеѓу недвижните ствари кои се предмет на размена нема да се надоместува при размена на недвижни ствари кои се во сопственост на државните органи

РАЗМЕНА НА ДВИЖНИ СТВАРИ

- Размената може да се спроведе меѓу државните органи и меѓу правните лица основани од државата, како и меѓу државни органи и општините или трети лица
- За размената на движните ствари одлучува Владата на Р. М.
- Вредноста на движните ствари кои се предмет на размена се утврдува од страна на овластен проценител, односно Бирото за судски вештачења, согласно со Законот за процена,
- Доколку постои разлика во вредноста на недвижните и движните ствари што се разменуваат помеѓу државните органи и правните лица основани од државата, истата не треба да се надоместува, но во случај на размена на недвижните и движните ствари помеѓу државните органи, правните лица основани од државата и општините и трети лица, тогаш размената може да се изврши само доколку се надомести разликата во вредноста од страна на третото лице

4.2

ЗАКУП НА СТВАРИ



НЕДВИЖНИ СТВАРИ

- Законодавецот предвидел можност недвижните ствари да се дадат под закуп доколку:
 - Престанала потребата од користење кај буџетскиот корисник
 - Со давањето да не се наруши функцијата на буџетскиот корисник
 - Не може да се изврши продажба, размени на друг буџетски корисник
- За наведеното е потребна одлука од Владата на Република Македонија, но дозволен е исклучок и тоа кога одговорното лице на државниот орган ја даде недвижната ствар или дел од истата под закуп по престанок на работното време, при што не смее да се наруши функцијата на државниот орган

НЕДВИЖНИ СТВАРИ

- Висината на месечната закупнина на недвижната ствар изнесува 0,5% од проценетата вредност на недвижната ствар и истата претставува почетна цена кај давањето на недвижна ствар во закуп со електронско јавно наддавање
- Вредноста на недвижната ствар ја определува Бирото за судски вештачења, односно овластен проценител, согласно Законот за процена
- За давање на недвижна ствар во закуп со јавно наддавање соодветно се применуваат одредбите кои се однесуваат за постапката за продажба на недвижни ствари со јавно наддавање

ЗАКУП СО НЕПОСРЕДНА СПОГОДБА

- Врз основа на претходно образложен предлог на работодавачот на буџетскиот корисник, Владата на Република Македонија може определена недвижна ствар да ја даде во закуп со непосредна спогодба, и тоа кога: недвижната ствар ќе се користи за намена од областа на одбраната и безбедноста на Република Македонија, за научни, културни и образовни потреби, за потребите на општините, општините во градот Скопје и градот Скопје, за потребите на здруженија и фондации од интерес на Република Македонија, за потребите на организациите на Обединетите нации, Советот на Европа и НАТО

4.3

СУКЦЕСИВНА НАБАВКА



ВОВЕД

- Сукцесивната набавка се евидентира на сметката 030 – Материјални средства во подготовка и истата се однесува подеднакво во случај на изведување на градежни објекти или набавка на движни ствари во подолг временски период. По завршување на сукцесивната изградба, односно набавка, врз основа на документ (записник, протокол) дека опремата е ставена во употреба, потребно е да се изврши пренесување на опремата на сметката 022 – Опрема со истовремено зголемување на состојбата на сметката 900 – Државен – јавен капитал. За истиот износ треба да се намали состојбата на сметките 030 – Материјални средства во подготовка и 298 – Други ПБР

ПРИМЕР:

Набавена е опрема за потребите на единка корисник во вредност од 18.000.000 денари во период од шест месеци

а) Испорачана е опрема во месец април во износ од 3.000.000 денари

990 – Вонбилансна актива	3.000.000
995 – Вонбилансна пасива	3.000.000
198 – Други активни врем. разгранич.....	3.000.000
220 – Добавувачи во земјата	3.000.000

.....
б) Испорачана е опрема во месец септември во износ од 3.000.000 денари

990 – Вонбилансна актива	3.000.000
995 – Вонбилансна пасива	3.000.000
198 – Други активни врем. разгранич.	3.000.000
220 – Добавувачи во земјата	3.000.000

ПРИМЕР:

- Плаќање на обврските:

220 – Добавувачи во земјата	18.000.000
198 – Други активни врем. разгр.....	18.000.000
480 – Купување на опрема и машини ..	18.000.000
100 – Сметка	18000.000

- Опремата е ставен во употреба:

995 – Вонбилансна пасива	18.000.000
990 – Вонбилансна актива	18.000.000

4.4

АМОРТИЗАЦИЈА И РЕВАЛОРИЗАЦИЈА



АМОРТИЗАЦИЈА

- Се применуваат одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кои обврската за пресметка на амортизација исклучиво се однесува на долгорочните средства, кои се разликуваат од краткорочните средства според векот на траење, при што долгорочните средства имаат време на траење подолго од 12 месеци
- Според Правилникот средствата се селектираат на долгорочни и на ситен инвентар, применувајќи ги критериумите според кои, доколку средството има набавна вредност помала од 300 евра во денарска противвредност, истото може да се смета како ситен инвентар
- За разлика од долгорочните средства, ситниот инвентар се отпишува еднократно при набавка на истите

НЕ СЕ ПРЕСМЕТУВА АМОРТИЗАЦИЈА НА:

- Земјишта и шуми
- Градежни објекти и предмети кои се прогласени за културно, историско или уметничко значење и книгите во библиотеките
- Патишта од локален карактер со земјена или макадамска подлога, како и објектите кои се нивен составен дел
- Градежни објекти (освен станovi и станбени згради) и опремата на Армијата на Република Македонија, градежните објекти и опрема кои претставуваат резерва за потребите за одбраната и безбедноста
- Долниот строј кај железничките и другите пруги кај патиштата аеродромите, улиците, плоштадите, парковите
- Долгорочните средства до нивното ставање во употреба
- Средства кои немаат временско ограничување на употреба
- Долгорочните средства кои се трајно надвор од употреба

СРЕДСТВА КОИ СЕ НАДВОР ОД УПОТРЕБА

- Средства кои со одлука или друг акт се ставени надвор од употреба заради физичка дотраеност или техничка застареност
- Средства кои повеќе од една година непрекинато не се користат
- Средства што се во фаза на набавка, која со одлука или друг акт е откажана или три години едноподруго не се вложуваат средства заради довршување на набавката
- Средства кои во последните пет години непрекинато се користат најмалку од 30% од нивниот програмиран капацитет

СМЕТКОВОДСТВЕНИ НАЧЕЛА И ПРИНЦИПИ

- Основица за пресметување на амортизацијата претставува набавната вредност составена од куповната цена, зголемена за увозните царини, данок на додадена вредност, издатоци за превоз и други издатоци
- Основицата за пресметување на амортизацијата треба да се коригира за износот на последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата над неговиот корисен век на употреба, како што се реконструкција, адаптација и други видови вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот
- Пресметувањето на амортизацијата се врши со примена на праволиниска метода и истата не треба да се менува во текот на пресметковниот период

СМЕТКОВОДСТВЕНИ НАЧЕЛА И ПРИНЦИПИ

- Корисниот век на употреба за секое средство се утврдува според применетата годишна стапка за амортизација пропишана во Номенклатурата
- Амортизацијата се пресметува за секое средство, се додека средството не биде целосно амортизирано
- Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства започнува да се пресметува од првиот ден на наредниот месец откако средствата почнале да се користат за вршење на дејноста

СМЕТКОВОДСТВЕНИ НАЧЕЛА И ПРИНЦИПИ

- Пресметката на амортизација престанува во моментот кога сегашната вредност на средството е еднаква на нула, односно кога набавната вредност е еднаква со акумулираната амортизација
- Пресметката на амортизација не се намалува доколку материјалните средства се користат со намален интензитет
- Пресметката на амортизација може да се прекине во случаи кога постои оштетување на материјалните средства под дејство на виша сила (земјотреси, поплави, пожари и слично) или поради превземени мерки од државни органи

РЕВАЛОРИЗАЦИЈА

- Ревалоризација на материјалните и нематеријалните средства се врши:
 - При повлекување од употреба или отуѓување на овој вид средства или
 - Поради повторно вреднување со пораст на продажните цени на производители на индустриски производи на домашниот пазар, според податоците на Државниот завод за статистика
- Основица за ревалоризација на долгорочните средства претставува набавната вредност на средствата и нивната сметководствено искажана акумулирана амортизација (исправка на вредноста)
- Долгорочните средства кои се расходувани или отуѓени во текот на пресметковниот период се ревалоризираат со примена на индексот на кумулативниот пораст на цените на производителите на индустриските производи на домашен пазар од почетокот на пресметковниот период до крајот на месецот во кој средствата се расходувани или отуѓени

РЕВАЛОРИЗАЦИЈА

- Ефектот, односно резултатот од ревалоризацијата на долгорочните средства се пренесува во корист или на товар на изворите на средства
- **Исклучок од овој начин на пресметка на ревалоризација претставува ревалоризацијата на земјиштето и шумите, како и на основното стадо.** Имено, ревалоризацијата на земјиштето и шумите претставува разлика меѓу вредноста на крајот на пресметковниот период според просечните пазарни цени утврдени од страна на комисијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот од единицата на локалната самоуправа во која се наоѓа земјиштето и шумата и нивната сметководствена вредност
- Ревалоризацијата на основното стадо претставува разлика меѓу вредноста на основното стадо на крајот на пресметковниот период според пазарните цени и неговата сметководствена вредност

РЕВАЛОРИЗАЦИЈА

- Според Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници се применуваат следните обрасци:
 - Образец „РЕВ-1“: Пресметка на годишната ревалоризација на долгорочните средства и
 - Образец „РЕВ-2“: Пресметка на ревалоризацијата на отуѓените средства (расходуваните, продадените или друг начин отуѓени средства) во текот на годината

021 – Градежни објекти

022 – Постројки и опрема

930 – Ревалоризациона резерва

029 – Акумулирана амортизација

Ви благодариме на вниманието *

