

RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI PREDRAČUNI

A. Uvod

~~Ta standard se uporablja~~ **Ta pravila se uporabljajo** pri sestavljanju računovodskih predračunov za zunanje in notranje potrebe. ~~Povezan je z računovodskimi načeli od 129 do 142 (Kodeks računovodskih načel, 1995). Obdeluje~~ **Obdelujejo**

- a) opredeljevanje predračunavanja in računovodskega predračunavanja,
- b) sestavljanje računovodskih predračunov po vrstah,
- c) sestavljanje računovodskih predračunov po namenih,
- č) vplivanje prevrednotovanja na računovodske predračune **ter**
- ~~d) — uskupinjevanje računovodskih predračunov ter~~
- e) **d)** hrambo računovodskih predračunov.

~~Ta standard je povezan~~ **Ta pravila so povezana** predvsem s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) ~~od 1 do 19, od 23 do 27 in 30~~ **od 1 do 17, od 20 do 23 ter pravili skrbnega računovodenja (PSR) 3, 4, 6, 8 in 9.**

~~Standard~~ **Pravila** (poglavje B) je treba brati skupaj z opredelitvami ključnih pojmov (poglavjem C), pojasnili (poglavjem Č) ~~in~~ **ter** Uvodom v slovenske računovodske standarde ~~(2006)~~ **ter okvirom SRS (2016).**

B. Standard **Pravila**

a) Opredeljevanje predračunavanja in računovodskega predračunavanja

~~20.1.~~ **5.1.** Računovodsko predračunavanje je obdelovanje v denarni in naravni (nedenarni) merski enoti izraženih podatkov o načrtovanih gospodarskih kategorijah poslovnih procesov in stanj. Usmerjeno je k sestavljanju računovodskih predračunov, ki zajemajo denarno in v naravnih merskih enotah izražene podatke o načrtovanih sredstvih, obveznostih do njihovih virov, prihodkih, odhodkih, stroških ter prejemkih in izdatkih.

~~20.2.~~ **5.2.** Računovodsko predračunavanje ~~ne zajema celotnega predračunavanja, ki je potrebno pri delovanju podjetja, saj so njegov predmet lahko tudi velikosti, ki jih ni mogoče izraziti v denarni merski enoti~~ **je treba Razlikovati razlikovati** ga je treba od finančnega predračunavanja, ki je povezano zgolj z načrtovanjem na finančnem področju nalog v ~~podjetju~~ **organizaciji**, to je načrtovanjem denarnih tokov oziroma procesov in stanj, povezanih s poslovanjem, vlaganjem (financiranjem) in naložbenjem (investiranjem); finančno predračunavanje prevzema in pogloblja le tisti del računovodskega predračunavanja, ki je usmerjen k finančnemu načinu razmišljanja.

~~20.3.~~ **5.3.** Računovodsko predračunavanje, ki obravnava računovodske predračune, pomembne za ~~celotno podjetje~~ **organizacijo kot celoto** in njeno **njena** razmerja z drugimi, je sestavina finančnega računovodstva, računovodsko predračunavanje, ki obravnava podrobne računovodske predračune na notranjem področju delovanja ~~podjetja~~ **organizacije**, pa sestavina stroškovnega računovodstva. Pri računovodskih predračunih zlasti stroškovnega računovodstva je pomembna tudi njeno odločevalna vloga, kadar so pripravljeni neposredno za odločanje posloводства in obsegajo poleg denarnih tudi v naravnih merskih enotah izražene podatke oziroma informacije.

20.4. 5.4. Računovodsko predračunavanje je pomembno pri sestavljanju računovodskih predračunov tako za notranje kot tudi za zunanje uporabnike.

20.5. 5.5. Posledek **Rezultat** računovodskega predračunavanja so računovodski predračuni, praviloma v pisni obliki. Da bi bili čim bolj zanesljivi, morajo biti predmet računovodskega nadziranja in nadziranja računovodenja, da bi imeli čim večjo izrazno moč, pa predmet računovodskega **analiziranja** (proučevanja).

20.6. 5.6. Predložene računovodske predračune je treba razlikovati od sprejetih računovodskih predračunov. Prvi so podlaga za odločanje znotraj načrtovanja ali pripravljanja izvajanja kot odločitvenih področij in lahko ponujajo več možnosti, med katerimi se je treba odločiti, drugi pa kažejo sprejeto odločitev in so sodilo pri primerjavi z dosežki. ~~Skladno z načelom~~ **Priporočena je izdelava predračunov na podlagi** gibljivega predračunavanja, ~~je treba ko~~ v predračunih, ki so sodilo pri primerjavi z dosežki **(v obračunih)**, spremenljive stroške prilagoditi novi ravni **preračunamo na uresničen obseg dejavnosti**. V takšnem primeru se poleg prvotnega predračuna pojavi še **uresničenemu obsegu dejavnosti** prilagojeni predračun.

b) Sestavljanje računovodskih predračunov po vrstah

20.7. 5.7. Računovodski predračuni se nanašajo na poslovne pojave in/ ali njihove skupine ter na dele ~~podjetja~~ **organizacije** in/ ali celotno ~~podjetje~~ **organizacijo**.

20.8. 5.8. Računovodsko predračunavanje poslovnih pojavov se konča s predračunskimi kalkulacijami v zvezi s posameznim nabavnim, proizvodnim ali prodajnim poslom, **poslovnim procesom**, pa tudi s predračuni v zvezi s posameznim sredstvom, posamezno obveznostjo do njihovih virov, posamezno naložbo ali podobnim. Računovodsko predračunavanje skupin poslovnih pojavov se konča s predračunom prihodkov po njihovih vrstah, predračunom stroškov po njihovih vrstah, predračunom odhodkov po njihovih vrstah in predračunom poslovnega izida po njegovih vrstah pa tudi predračunom prejemkov po njihovih vrstah in predračunom izdatkov po njihovih vrstah ter predračunom denarnih tokov po njihovih vrstah, to je glede na poslovanje, naložbenje (investiranje) in vlaganje (financiranje).

Računovodsko predračunavanje zajema tako predračune v denarni merski enoti kot tudi predračune v naravnih merskih enotah, prilagojene posameznim gospodarskim kategorijam, pojavom in procesom, na katere se nanašajo.

20.9. 5.9. Računovodsko predračunavanje za dele ~~podjetja~~ **organizacije** se konča z gibljivimi predračuni stroškov po stroškovnih mestih, predračuni stroškov po mestih odgovornosti, predračuni stroškov, odhodkov in prihodkov po področjih in območjih delovanja, predračuni poslovnega izida poslovnoizidnih enot, predračuni denarnih tokov po delih ~~podjetja~~ **organizacije** ter podobnimi predračuni.

20.10. 5.10. Računovodsko predračunavanje za celotno ~~podjetje~~ **organizacijo** se konča s predračunsko bilanco stanja, predračunskim izkazom poslovnega izida, predračunskim izkazom denarnih tokov in predračunskim izkazom gibanja kapitala. Lahko pa se konča tudi s podrobnimi predračuni za celotno ~~podjetje~~ **organizacijo**, na primer s predračuni državnih podpor, ~~predračuni pokojninskih programov~~, predračuni finančnih naložb, predračuni skupnih podvigov in tako naprej. **Kot priloga k temeljnemu predračunskemu računovodskemu izkazu se lahko dodajajo še drugi računovodski predračuni, vključno s takimi, ki tudi v naravno (nedenarno) izraženih merskih enotah pojasnjujejo načrtovane denarno izražene dosežke.**

20.11. 5.11. Sestavna dela finančnega računovodstva sta računovodsko predračunavanje za celotno ~~podjetje~~ **organizacijo** iz ~~SRS 20.10~~ **PSR 5.10**, ter računovodsko predračunavanje poslovnih pojavov in njihovih skupin iz ~~SRS 20.8~~ **PSR 5.8**, ki se nanašajo na razmerja z drugimi. Sestavna dela stroškovnega računovodstva sta računovodsko predračunavanje poslovnih pojavov in njihovih skupin iz ~~SRS 20.8~~ **PSR 5.8**, ki se nanašajo na notranje področje delovanja, ter računovodsko predračunavanje za dele ~~podjetja~~ **organizacije** iz ~~SRS 20.9~~ **PSR 5.9**. Pri računovodskem predračunavanju, ne glede na to, ali gre za predračunavanje v okviru stroškovnega računovodstva ali finančnega računovodstva, je pomembna tudi

njegova odločevalna vloga, kadar so računovodski predračuni pripravljani za odločanje posloводства ali lastnikov ter sestavljajo predračune v denarni merski enoti in predračune v naravnih, lahko pa tudi v drugih merskih enotah, prilagojene posameznim gospodarskim kategorijam, pojavom in procesom.

20.12. 5.12. Računovodski predračuni za celotno podjetje organizacijo iz SRS 20.10 PSR 5.10. in za dele podjetja organizacije iz SRS 20.9. PSR 5.9. se sestavljajo za poslovna leta, medletna obdobja in posebne potrebe. Računovodski predračuni za poslovne pojave in njihove skupine iz SRS 20.8 PSR 5.8. se sestavljajo za posebne potrebe; izjema so računovodski predračuni denarnih tokov po njegovih vrstah, ki se sestavljajo podobno kot računovodski predračuni za celotno podjetje organizacijo iz SRS 20.10 PSR 5.10.

20.13. 5.13. Pri vsakem računovodskem predračunu je treba jasno opredeliti poslovne predpostavke, na katerih je zasnovan, in način njihovega upoštevanja pri izračunavanju. Poslovne predpostavke so lahko gotove ali negotove, kar je treba označiti. Po potrebi se računovodskemu predračunu dodajo primerjalni računovodski podatki iz ustreznega računovodskega obračuna za preteklo obdobje ali drugi računovodski podatki.

20.14. 5.14. Metodika računovodskega predračunavanja mora biti usklajena z metodiko istovrstnega računovodskega obračunavanja. Računovodski predračuni morajo biti vsebinsko in metodološko usklajeni z istovrstnimi računovodskimi obračuni.

c) Sestavljanje računovodskih predračunov po namenih

20.15. 5.15. Računovodski predračuni se sestavljajo tako za notranje potrebe podjetja organizacije kot tudi za zunanje potrebe po informacijah o njem njej.

20.16. 5.16. Računovodski predračuni za zunanje potrebe se sestavljajo le na izrecno zahtevo predpisov ali kakega zunanjega financerja, na primer banke. Računovodsko predračunavanje za zunanje potrebe je lahko povezano z izbranimi predračunskimi kalkulacijami, večinoma pa s predračunskimi izkazi za celotno podjetje organizacijo, predračuni za posamezno naložbo, ali podrobnimi predračuni za celotno podjetje organizacijo, na primer v zvezi z državnimi podporami. V takšnih primerih se njihovi njihova vsebina, rok dokončanja in oblika prilagodijo zahtevam.

20.17. 5.17. Večina računovodskih obračunov predračunov se sestavlja le za notranje potrebe podjetja organizacije. V ustreznem aktu podjetja organizacije se določijo njihove vrste pa tudi njihovi njihove vsebine, oblike, metodike sestavljanja, roki dokončanja in uporabniki, ki jim jih je treba predložiti.

20.18. 5.18. Posledek Rezultat računovodskega predračunavanja za notranje potrebe so računovodski predračuni poslovnih pojavov ali skupin poslovnih pojavov ter računovodski predračuni za dele podjetja organizacije ali celotno podjetje organizacijo kot celoto. Dopolnjujejo jih pojasnila posameznih postavk, tako da skupaj z njimi sestavljajo predračunsko računovodsko poročilo.

20.19. 5.19. Predloženi računovodski predračuni za notranje potrebe morajo biti sestavljeni s potrebno skrbnostjo po sodobnih računovodskih metodah in na podlagi sodobnega pojmovanja stroškov, med katerimi so lahko tudi ekološki (oportunitetni) oportunitetni (stroški neizrabljene priložnosti). Če je pri odločanju na voljo več rešitev, je treba za vsako pripraviti ustrezne podatke oziroma predračune.

20.20. Računovodske predračune za zunanje potrebe lahko preverjajo revizorji, o svojih ugotovitvah pa morajo poročati naročniku.

č) Vplivanje Vpliv prevrednotovanja na računovodske predračune

20.21. 5.20. Pri sestavljanju računovodskih predračunov se upoštevajo cene, veljavne v času, na katerega se računovodski predračuni nanašajo. To so dejanske cene v trenutku, na katerega se nanaša predračunska kalkulacija v zvezi s posameznim nabavnim, proizvodjalnim oziroma prodajnim poslom ali predračun v zvezi s posameznim sredstvom, obveznostjo do virov sredstev, naložbo in podobnim. Če se predračun nanaša na dinamične gospodarske kategorije, na primer stroške ali prihodke, v nekem

prihodnjem obdobju, se upoštevajo kot načrtovane cene tiste, ki jih je mogoče utemeljeno pričakovati kot povprečne v tistem obdobju. Če se predračun nanaša na **statične** gospodarske kategorije, na primer sredstva ali obveznosti do njihovih virov v predračunski bilanci stanja, v nekem prihodnjem trenutku, se upoštevajo predpostavke o cenah, ki jih je mogoče pričakovati v tistem trenutku.

20.22. 5.21. Prvotni predračun kot podlago za poslovno odločanje je treba prilagoditi spremembi **cen na začetku** upoštevanih ~~een~~ **v prvotno izdelanem predračunu**. V takšnem primeru se poleg prvotnega predračuna pojavi še prilagojeni predračun; razlika med njima izvira iz spremembe **cen na začetku** upoštevanih ~~een~~ **v prvotno izdelanem predračunu**.

20.23. 5.22. Sestavni del računovodskega predračunavanja je lahko tudi sestavljanje predračunov, ~~in prevrednotovanja drugih gospodarskih kategorij~~ **ki upoštevajo prevrednotovanja posameznih gospodarskih kategorij** ob utemeljenih predpostavkah, če so takšni predračuni pomembni za odločanje.

d) Uskupinjevanje računovodskih predračunov

20.24. Za celoto, ki jo sestavljajo nadrejeno podjetje in podrejena podjetja, se sestavljajo skupinski predračunski računovodski izkazi: predračunska bilanca stanja, predračunski izkaz poslovnega izida, predračunski izkaz gibanja kapitala in predračunski izkaz denarnih tokov, dopolnjeni s pojasnili posameznih postavk. V njih se predstavijo pričakovanja za takšno celoto, kot da je eno samo podjetje. Metodika sestavljanja skupinskih predračunskih računovodskih izkazov se ne sme razlikovati od metodike sestavljanja skupinskih obračunskih računovodskih izkazov.

20.25. Za podjetja v skupini se sestavlja skupinska predračunska kalkulacija proizvodnje oziroma prodaje; v njej se iz stroškov izločijo dobički iz razmerij med temi podjetji, v dobičku pa se prikažejo deleži posameznih med njimi. Podrobno metodiko takšnega izračuna za notranje potrebe določa akt podjetja.

20.26. Skupinski računovodski predračuni, razen skupinskih predračunskih računovodskih izkazov, ki so oprti na izvirne računovodske izkaze podjetij v skupini, izhajajo iz ustreznih računovodskih razvidov. Vsi skupinski predračunski izkazi so notranje narave.

e) d) Hramba računovodskih predračunov

20.27. 5.23. Način in trajanje hrambe računovodski predračunov opredeli podjetje **organizacija** v pravilniku o računovodstvu.

C. Opredelitve ključnih pojmov

20.28. 5.24. V tem standardu **teh pravilih** je uporabljenih nekaj izrazov, ki jih je treba razložiti in tako opredeliti ključne pojme.

a) **Predračunska bilanca stanja** je dvostranski izkaz načrtovanih sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan predračunskega obdobja.

b) **Predračunski izkaz poslovnega izida** je izkaz za predračunsko obdobje načrtovanih prihodkov in odhodkov.

c) **Predračunski izkaz denarnih tokov** je izkaz za predračunsko obdobje načrtovanih prejemkov (ali pritokov) in izdatkov (ali odtokov) skupaj z začetnim stanjem ~~denarja~~ **denarnih sredstev**.

č) **Predračunski izkaz gibanja kapitala** je izkaz načrtovanih povečanj in/ali zmanjšanj sestavin kapitala, to je vpoklicanega kapitala, kapitalskih rezerv, rezerv iz dobička, prenesenega čistega poslovnega izida, čistega poslovnega izida poslovnega leta ~~in presežka iz prevrednotenja~~ **revalorizacijskih rezerv in rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti** v predračunskem obdobju.

d) **Giblivi predračun stroškov** je prikaz za predračunsko obdobje načrtovanih stroškov pri **različnih** možnih obsegi dejavnosti ob predpostavki, da se cene ne bodo spreminjale.

e) **Mesto odgovornosti** je v stopenjskem organizacijskem ustroju **organizacije** mesto, na katerem obstaja nosilec odgovornosti za tamkajšnje stroške, prihodke, poslovni izid ali dobičkonosnost **naložb**. Nosilec odgovornosti na nadrejenem mestu odgovornosti in nosilci odgovornosti na njemu podrejenih mestih odgovornosti so soodgovorni.

Č. Pojasnila

20.29. 5.25. Računovodsko predračunavanje je na **popolnem ali predstavniškem in ustaljenem stvarnem namenskem in doslednem zbiranju**, urejanju **in obdelovanju** podatkov zasnovano **razvidovanje za prihodnost evidentiranje** predvidenih bodisi posamič obravnavanih bodisi množinskih poslovnih procesov in stanj, ki so lahko izraženi v denarni ali naravni (nedenarni) merski enoti. Tisti, ki so izraženi v denarni merski enoti, omogočajo oblikovati sliko o celotnem predvidenem prihodnjem delovanju, tisti, ki so izraženi **tudi** v naravnih merskih enotah, pa pojasnjujejo bodoče dosežke, izražene v denarni merski enoti. Računovodski predračuni kot **posledki rezultati** računovodskega predračunavanja so med drugim podlaga za odločanje v okviru načrtovanja in pripravljanja izvajanja kot odločevalnih področij nalog.

20.30. 5.26. Predračunska bilanca stanja **za zunanje potrebe** se sestavi skladno s SRS 24 **20**, predračunski izkaz poslovnega izida skladno s SRS 25 **21**, predračunski izkaz denarnih tokov skladno s SRS 26 **22**, predračunski izkaz gibanja kapitala skladno s SRS 27 **23**, predračunske kalkulacije stroškov pa skladno s **SRS 16 PSR 3**. **Za notranje potrebe se lahko uporabijo tudi drugačne oblike izkazov (npr. različne stopenjske in podobne), če je njihova informacijska vrednost za predviden namen uporabe večja.**

20.31. 5.27. Stroškovno (odhodkovno) mesto odgovornosti je mesto odgovornosti, na katerem poslovodnik odloča in odgovarja znotraj svojih pooblastil samo v zvezi z načrtovanimi stroški (odhodki). Prihodkovno mesto odgovornosti je mesto odgovornosti, na katerem poslovodnik odloča in odgovarja znotraj svojih pooblastil samo v zvezi z načrtovanimi prihodki **po posameznih vrstah proizvodov in/ali storitev**. Poslovnoizidno mesto odgovornosti (dobičkovno mesto odgovornosti) je mesto odgovornosti, na katerem poslovodnik odloča in odgovarja znotraj svojih pooblastil v zvezi z načrtovanimi stroški (odhodki) in prihodki oziroma v zvezi z načrtovanim poslovnim izidom. Naložbeno mesto odgovornosti pa je mesto odgovornosti, na katerem poslovodnik odloča in odgovarja znotraj svojih pooblastil ne samo v zvezi z načrtovanimi stroški (odhodki) in prihodki oziroma v zvezi z načrtovanim poslovnim izidom, temveč tudi v zvezi z načrtovano dobičkonosnostjo. **Mesta odgovornosti je treba razlikovati od podobno poimenovanih mest kot gospodarskih enot.**

D. Datuma sprejetja in začetka uporabe

20.32. 5.28. Ta **standard pravila** je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 17. novembra 2005 **xx. Xxxxx. 2015**. ~~K njemu sta dala soglasje minister za finance in minister za gospodarstvo. Podjetja Organizacije~~, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, ga začnejo uporabljati s 1. januarjem 2006 **2016**, ~~preostala podjetja pa s prvim poslovnim letom~~ **preostale organizacije pa prvo poslovno leto**, ki se začne po tem datumu.

Podjetja **Organizacije** z dnem začetka uporabe ~~tega standarda~~ **teh pravil** prenehajo uporabljati SRS 20 - Računovodsko predračunavanje in računovodski predračuni ~~(2002)~~ **(2006)**.