

Na podlagi 343. člena Statuta Univerze v Mariboru (Ur. list RS št. 19/2001 ter spremembe in dopolnitve do št. 6/2012) in 39. člena Pravilnika o računovodstvu Univerze v Mariboru št. A3/2010-61 PU izdaja ravnateljica Univerzitetne knjižnice Maribor

NAVODILO O PREVREDNOTENJU IN ODPISU TERJATEV

Št. N1/2012-MB

SPLOŠNO

1. člen

To navodilo se nanaša na terjatve, ki so že zapadle v plačilo in za katere se domneva, da ne bodo poravnane ali ne bodo poravnane v celoti.

Ko postane poplačilo terjatve dvomljivo, govorimo o oslabitvi terjatve. Če obstajajo nepristranski dokazi, da je prišlo do izgube zaradi oslabitve, je oslabitev obvezna in po SRS 5.31 je znesek oslabitve opredeljen kot razlika med

- knjigovodsko vrednostjo terjatve in
- sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov.

POPRAVEK VREDNOSTI – OSLABITEV TERJATEV

2. člen

Knjigovodsko vrednost je treba zmanjšati na kontu popravka vrednosti. Popravek vrednosti na ločenem kontu popravlja osnovno terjatev, ker obstaja domneva, da ta terjatev ne bo poravnana. Oblikovani popravek pomeni samo izkazan popravek te terjatve, medtem ko sama terjatev še vedno obstaja in se na tej osnovi vodijo vse aktivnosti za njeno izterjavo. Popravek vrednosti vpliva na izkaz poslovnega izida z izkazanimi prevrednotovalnimi odhodki, ki popravljajo previsoko izkazane obračunane prihodke, ki niso bili realizirani.

Izvršitev popravka vrednosti temelji na izkušnjah iz preteklih let in pričakovanj prihodnosti. V primeru nizkega zneska terjatve ali ocene nesmiselnosti uvedbe postopka sodne izterjave je potrebno oceniti, koliko tovrstnih terjatev v preteklosti ni bilo poravnano ter kakšna so pričakovanja glede možnosti, da bodo kupci zneske v bodočnosti poravnali.

3. člen

Terjatev, ki v roku 5 dni od odpošiljanja tretjega pisnega opomina niso poravnane, se preknjižijo na konto dvomljivih in spornih terjatev (120009).

Ko postane poplačilo terjatve dvomljivo, se po 180 dneh od dneva zapadlosti terjatev oblikujejo posamični popravki vrednosti terjatev. O višini oslabitve terjatve s sklepom odloči ravnateljica ali o nje pooblaščenca oseba na podlagi izpisa odprtih postavk terjatev. Ta izpis pripravi odgovorna delavka v finančno računovodski službi.

Popravki vrednosti terjatev zaradi oslabilve se izkažejo v dobro posebnega popravljalnega konta terjatev (129) in v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (konto skupine 46)..

ODPIS TERJATEV

4. člen

Odpis terjatev pomeni dokončen izbris terjatev iz poslovnih knjig.

Pogoji za izvedbo odpisa so

- zastaranje terjatve ali neizterljivost na podlagi sodne odločbe
- odstop terjatve.

Odpis terjatev se izvrši na podlagi letnega popisa terjatev. Komisija za popis predlaga odpis terjatev, ki se popišejo na posebnih popisnih listih v primeru upravičene pisne zavrnitve računa s strani kupca, na osnovi pisne odločitve vodstva kadar terjatev zastara ali na podlagi prejetega sklepa o neuspeli sodni izterjavi. Predlog komisije za odpis potrdi ali zavrne Strokovni svet UKM. Potrjen odpis se ne glede na datum sklepa o odpisu knjiži v poslovno leto na katerega se popis nanaša.

Knjigovodsko se odpisi, ki so utemeljeni z ustreznimi listinami in sklepom Strokovnega sveta UKM, odpišejo v breme vnaprej oblikovanih popravkov vrednosti (konto 129), s knjižbo v dobro na kontu izkazane terjatve se terjatev izbriše iz poslovnih knjig.

KONČNE DOLOČBE

5. člen

To navodilo stopi v veljavo in se začne uporabljati z dnevom izdaje.

Maribor, 10.10.2012



dr. Zdenka Petermanec,
ravnateljica UKM

MB