



Page: 15

Reach: 51000

Country: SLOVENIA

Size: 180 cm2

1 / 1

## ČISTI RAČUNI

# Stroški razvijanja in raziskovanja: sredstvo ali stroški

MANUELA ŠRIBAR, BDO REVIZIJA  
finance@finance.si

**Pri izkazovanju finančnega položaja in poslovnega izida družbe, predvsem takrat, ko želijo prikazati drugačno oziroma boljšo sliko, kot v resnici je, uporabljajo različne metode.**

Med njimi nemalokrat srečamo tudi usredstvenje stroškov razvijanja, ki so lahko kot sredstvo ali stroški v računovodskih izkazih in jih je treba ločiti od stroškov raziskovanja. Napovedujejo se tudi novosti v noveli zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Potrebne je veliko pazljivosti, saj se omenjeni stroški lahko usredstviijo le izjemoma. Stroške razvijanja v smislu pripoznanja kot sredstvo obravnavata Slovenski računovodski standard 2 (SRS 2) in Mednarodni računovodski standard 38 (MRS 38). Po SRS in Mednarodnih standardih računovodskega poročanja (MSRP) lahko družba pripozna sredstvo, če ji bo to prinašalo prihodnje gospodar-

ske koristi in je njegovo nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti.

### Razlika med stroški razvijanja in stroški raziskovanja

SRS in MSRP ločujejo stroške razvijanja od stroškov raziskovanja. Zadnjih ni mogoče pripoznati kot sredstvo v računovodskih izkazih. Če ima družba težave pri ločitvi stroškov razvijanja od stroškov raziskovanja, MSRP zahtevajo, da se stroški v celoti pripoznajo vizkazu poslovnega izida ob njihovem nastanku. Tudi sicer obstaja več omejitev oziroma zahtev, ki jih mora projekt, v okviru katerega nastajajo stroški razvijanja, poleg že navedenih, izpolnjevati, da je stroške v računovodskih izkazih mogoče pripoznati kot sredstvo:

- tehnična izvedljivost dokončanja projekta,
- namen dokončati projekt,
- možnost uporabe oziroma prodaje projekta,
- razpoložljiva tehnična, finančna in morebitna druga sredstva, potrebna za dokončanje projekta.

V praksi se tako le malokrat srečamo z usredstvenimi stroški razvijanja. V primerih, ko se, pa se ti obravnavajo kot neopredmetena dolgoročna sredstva.

### Vpliv novele ZGD-1 na stroške razvijanja

Novela ZGD-1 predvideva spremembo izkazovanja bilančnega dobička oziroma bilančne izgube, kadar družba med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi izkazuje stroške razvijanja. Po predlagani noveli stroški razvijanja v višini njihove knjigovodske vrednosti na presečni dan zmanjšujejo bilančni dobiček oziroma povečujejo bilančno izgubo.

### Davčna olajšava

Za vsa vlaganja tako v raziskave kot v razvoj lahko davčni zavezanec uporabi tudi davčno olajšavo, in sicer v celotni višini vložnega zneska. Za uporabo olajšave mora pripraviti določeno (precej obširno) dokumentacijo, hkrati pa upoštevati dejstvo, da gre dejansko za vlaganja v raziskave in razvoj, za katera je predvsem značilen določen element novosti.