

## NALOGA 2

Pri pregledu bruto bilance in povezovanju z vrstami poslov si ugotovil, da bi bilo potrebno konto 412 – Stroški vzdrževanja povezati z vrsto poslov Osnovna sredstva in revizijskih področjem Stalna sredstva in ne z Nabavo.

V bruto bilanci dodaj konto 412 – Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev in ga poveži z vrsto posla Osnovna sredstva.

V pregledu vzpostavljenih kontrol C3 in področju Stalna sredstva dodaj kontrolo, ki je povezana z pravilnim razmejevanjem stroškov vzdrževanja in investicij:

### **Ustrezna razmejitev med stroški in investicijo**

#### **KRATEK OPIS KONTROLE/IZVAJALEC**

*Vodja računovodstva je zadolžena tudi za vodenje analitike osnovnih sredstev. Pri knjiženju prejetih računov povezanih z OS preverja ali so izpolnjeni pogoji za osnovno sredstvo oziroma ali gre za strošek vzdrževanja. Ob zaključku meseca poleg računov za osnovna sredstva pregleda tudi knjižene račune na kontu 412 (stroški vzdrževanja OS).*

*S problematiko razmejevanja so seznanjeni tudi nabavni referenti in informatik, ki so pri stroških vzdrževanja bolj pazljivi tudi na računovodsko pravilo. Če na računu za osnovno sredstvo ugotovijo, da gre za dograditev na takšen račun opozorijo računovodkinjo. Enako velja tudi pri računih povezanih s stroški vzdrževanja osnovnih sredstev.*

TIP: \_\_\_\_\_

OBD OBJE: \_\_\_\_\_

POGOSTOST: \_\_\_\_\_

NAČIN IZVAJANJA KONTROLE (ročno/IT): \_\_\_\_\_

ODVISNOST OD DRUGIH KONTROL (da - navedi katero; ne): \_\_\_\_\_

OCENA UČINOVITOSTI USTROJA KONTROLE:

\_\_\_\_\_.

OCENA RELEVANTNOSTI KONTROLE IN IZVAJALCEV:

\_\_\_\_\_

#### TRDITVE

- POJAVLJANJE
- NASTANEK
- TOČNOST
- ČASOVNA UVRSTITEV
- RAZVRSTITEV