

## **NOVO/ Doneti pravilnici iz oblasti računovodstva**

**U skladu sa članom 60. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019) ministar Ministarstva finansija Republike Srbije, je bio dužan da do 30. juna 2020. godine donese određene pravilnike iz oblasti računovodstva.**

U propisanom roku su doneti pravilnici i objavljeni u "Službenom glasniku Republike Srbije", broj 89/2020 od 25. juna 2020. godine i to:

- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike;
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike;
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za druga pravna lica;
- Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statistički izveštaj za druga pravna lica;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i
- Pravilnik o načinu vođenja i sadržini Registra pružalaca računovodstvenih usluga.

**Novodoneti pravilnici iz oblasti računovodstva, primenjivaće se na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021.g.**

Pravna lica i preduzetnici koji imaju poslovnu godinu različitu od kalendarske, a koja se završava pre 31. decembra 2021. godine, kao i pravna lica i preduzetnici koji sastavljaju vanredne finansijske izveštaje pre 31. decembra 2021. godine, za tu poslovnu godinu, odnosno za sastavljanje vanrednih finansijskih izveštaja, primenjuju trenutno važeće pravilnike.

**Analizom donetih pravilnika iz oblasti računovodstva, može se zaključiti da će određene novine, uveliko usložiti i povećati obim posla računovođa, posebno koji vode poslovne knjige za mikro i druga pravna lica (a trebalo je biti suprotno, pravilnikom je trebalo pojednostaviti vođenje poslovnih knjiga za ovu kategoriju pravnih lica).**

➤ Kod primene Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, podrazumeva povećan obim posla, softversko usklađivanje programa i unos novih računa u glavnoj knjizi u program, unos dodatnog opisa i pojašnjenja određenih poslovnih promena koje se evidentiraju na pojedinim postojećim računima, preknjižavanje, na osnovu uporednog pregleda salda sa starih, na nove propisane račune, kao i razdvajanje računa u pojedinim grupama, kao što je grupa računa 33.

➤ Kod primene Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike, izvršene su određene korekcije pozicija obrazaca:

U obrascu Bilans stanja broj pozicija je smanjen za 20;

U obrascu Bilansa uspeha broj pozicija je smanjen za 9.

Smanjenje pozicija u obrascima, Bilansa stanja i Bilansa uspeha izvršeno je radi usaglašavanja njihovog prikazivanja sa Direktivom 2013/34 EU.

Značajne izmene su izvršene i u obrascu Izveštaj o promenama na kapitalu, proširen je Izveštaj o ostalom rezultatu. Kod kreiranja Napomena uz finansijske izveštaje, propisan je detaljan sadržaj i redosled unosa podataka i dodatna obelodanjivanja.

➤ Kod primene Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za druga pravna lica, dodatno je pojašnjen opis na određenim računima, ukinuti računi ispravke vrednosti, koja će se voditi u okviru određenog sintetičkog računa, izvršena druga usklađivanja kod pojedinih računa, gde će se morati izvršiti, na osnovu uporednog pregleda preknjižavanje sa starih, na nove račune.

➤ Kod primene Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica definisane su mnoge odredbe koje će povećati obim posla za računovođe koji vode poslovne knjige za mikro i druga pravna lica.

Pravilnikom se daje mogućnost odnosno predviđeno je postojanje stalnih sredstava namenjenih prodaji, kao i prestanak poslovanja. To praktično znači da će mikro i druga pravna lica moći primenjivati identično postupanje kao obveznici koji primenjuju MSFI 5- Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanje koje se obustavlja, što je komplikovano i podrazumeva veće znanje računovođa, da bi se pravilno primenila ova odredba u pravilniku.

Zatim, ovim pravilnikom navedeno je da se poslovni rashodi na kraju obračunskog perioda uvećavaju za smanjenje stanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju perioda u odnosu na početno stanje u tom period.

**Moramo primetiti da je propisna odredba pogrešna i neusaglašena sa već utvrđenom šemom finansijskih izveštaja, propisanih novim Pravilnicima o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja koji predviđaju da se promena vrednosti zaliha učinaka iskazuje u delu poslovnih prihoda a ne u delu poslovnih rashoda, kao što je navđeno u ovom pravilniku.**

Prema novim odredbama u pravilniku, propisano je da je za nekretnine, postrojenja i opremu, obavezno utvrđivanje nadoknadive vrednosti, što će dovesti do velikog povećanja obima posla u računovodstvu.

Postavlja se pitanje edukovanosti računovođa koja vode poslovne knjige za mikro i druga pravna lica, da li imaju znanja primeniti ovu odredbu koja je složenija nego propisani zahtev

u MSFI za MSP. Ova odredba u pravilniku će uvesti računovođe, ali i zakonske zastupnike u pravnu nesigurnost, zbog nedovoljne edukovanosti računovođa da je primene.

Značajan uvećan posao za računovođe koji vode poslovne knjige za mikro i druga pravna lica, u skladu sa odredbama u ovom pravilniku će biti, kod unosa informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje gde će se unositi zahtevane informacije u pravilniku i to:

- "1) isticanje oblasti aktivnosti poslovnog subjekta koje poslovni subjekt smatra najrelevantnijima za razumevanje njegovih finansijskih performansi i finansijske pozicije, kao što je grupisanje informacija o određenim poslovnim aktivnostima;
- 2) grupisanje informacija o stavkama koje su odmerene na sličan način kao što je imovina odmerena po fer vrednosti; ili
- 3) praćenje redosleda bilansnih pozicija u Bilansu uspeha, kao što su:
  - (1) izjava o usaglašenosti sa odredbama ovog pravilnika i usvojenim računovodstvenim politikama;
  - (2) značajne primenjene računovodstvene politike;
  - (3) dodatne informacije o stavkama prikazanim u Bilansu stanja i Bilansu uspeha po redosledu po kome su svaki finansijski izveštaj i svaka bilansna pozicija prezentovani; i ostala obelodanjivanja...";

Može se zaključiti, da u Pravilnika o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica postoje mnoge neusaglašenosti.

Te neusaglašenosti ali i propisane složene odredbe, vezano za priznavanje i odmeravanje imovine, dodatno će opteretiti računovođe i povećati obim rada ali i uvesti obveznike i računovođe u pravnu nesigurnost, zbog nedovoljne stručne osposobljenosti računovođa, koji vode poslovne knjige za mikro i druga pravna lica.

- Kod primene Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđene su ovine vezano za rok dostavljanja popisne liste vlasniku robe koja se nalazi u tuđem skladištu. Pravilnikom je predviđeno, da plan rada komisije odobrava liste odgovorno za popis. U ovom pravilniku izvršena su još neka terminološka usaglašavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Računovodstvena komora Srbije će u septembru organizovati Panel/Stručno predavanje za članove i upoznati ih detaljno sa donetim pravilnicima iz oblasti računovodstva, koji će se primenjivati na finansijske izveštaje, koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021.g.

mr Snežana Mitrović  
predsednik Računovodstvene komore Srbije