# Računovodstveno Poresko Savetovanje

- **Sastavljanje finansijskog i Poreskog izveštaja za 2018.g.**

- **Aktuelna pitanja i odgovori**

*mr Snežana Mitrović*

**5. februar, Beograd - Hotel Slavija**

# Teme seminara i aktuelne informacije

❖ ***Za 2018.g. Sastavljanje i dostavljanje obrazaca :***

- **Bilansa stanja i**
- **Bilansa uspeha**

❖ ***Sastavljanje obrazaca***

- **Statističkog izveštaja i**
- **Izveštaja o promenama na kapitalu**

❖ ***Sastavljanje obrazaca***

- **Poreskog bilansa PB1 i**
- **Poreske prijave PDP**

za pravna lica i

- **Poreskog bilansa PB2 i**
- **Poreske prijave PPDG 1S**

za preduzetnike

***Aktuelne informacije:***

- Utvrđeni neoporezivi iznosi u skladu sa članom 12a Zakona o porezu na gohodak građana, u primeni od 1.2.2019 objavljeni na portalu www.snezanamitrovic.rs
- Mogućnost učlanjenja u **Poslovni klub RPS** sa ciljem unapređenja naše saradnje kao i praćenje navedeni h linkova :
- **Poreske uprave-Poreski kalendar, NBS, APR,**
- **Skupštine i praćenje zakona u proceduri i usvojenih zakona**
- **Praćenje *Važnih informacije* i mogućnost porudžbine knjigu *"Zalihe računovodstveni i poreski aspekt"* i porudžbine izrade *Računovodstvenih politika* za vaše pravno lice (obavezujući akt)**

# Годишњи финансијски извештај за 2018.г.

- Обавеза састављања и достављања. финансијских извештаја као и докумената у прилогу, за одређене категорије правних лица, прописана је у складу са Законом о рачуноводству (У припреми израда Нацрта Закона о изменама закона о рачуноводству)

- Попуњавање и достављање финансијских извештаја врши се у садржини и форми извештаја, који су прописани у складу са **“Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, предузетнике”**

# Састављање финансијског извештаја за 2018.г. у складу са Законом о рачуноводству

- ***ПРАВНА ЛИЦА***:

- Привредна друштва
- НБС и Банке и друге финансијске институције у надзору НБС
- Друштва за осигурање
- Даваоци финансијског лизинга
- Пензијски фондови и друштва за управљање инвестиционим фондовима
- Берзе и брокерско-дилерска друштва
- Факторинг друштва
- Задруге; установе које обављају делатност ради стицања добити;
- правна лица која у складу са посебним прописом примењују одредбе Закона о рачуноводству;
- друга правна лица утврђена законом.

- ***ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА***:

Политичке и синдикалне организације;фондације и задужбине; удружења; коморе;цркве и верске заједнице и друге организације по основу учлањења.

- ***ПРЕДУЗЕТНИЦИ,*** који воде пословне књиге по систему двојног књиговодства .
- ***ОГРАНЦИ И ДРУГИ ОРГАНИЗАЦИОНИ ДЕЛОВИ СТРАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА***, који обављају делатност у Републици Србији
- ***ПРАВНА ЛИЦА И ДРУГИ ОБЛИЦИ ОРГАНИЗОВАЊА*** које је правно лице основало у иностранству, ако њима, прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја

# Достављање финансијских извештаја, АПР-у

- За статистичке и друге потребе, до краја фебруара достављају се:
- **Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај** и
- За јавно објављивање, према чл 33. Закона о рачуноводству доставља се најкасније до 30.јуна, редован годишњи финансијски извештај
- Консолидовани годишњи финансијски извештај до 31.јула

- ✓ Редован годишњи финансијски извештај је прописан обавезан сет финансијског извештаја за одређену категорију правног лица
- ✓ Не постоји обавеза достављања редовног финансијског извештаја Пореској управи, када се доставља порески извештај у року до 30.јуна за правна лица и за предузетнике до 15.марта(за 2019.г ће бити до 15.4.2020.г.),/ пореска пријава и порески биланс и остала прописана документација у прилогу;

# Сет финансијских извештаја према МРС 1

- ***За правна лица која примењују МСФИ/МСФИ за МСП***:

1. Биланс стања;
2. Биланс успеха;
3. Извештај о осталом резултату;
4. Извештај о променама на капиталу
5. Извештај о токовима готовине
6. Напомене уз финансијске извештаје

Пуни сет финансијског извештаја саставља и микро лице које јавном понудом издаје хартије од вредности или тргује хартијама од вредн./обавезна примена МСФИ

- ***<u>За друга првана лица која примењују Правилник Министарства осим других правних лица разврстаних у микро правна лица:</u>***

1.Биланса стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје

- *<u>Микро правна лица која примењују Правилник Министарства:</u>*

1.Биланс стања и

2. Биланс успеха

# Предузетници који су се определили да воде двојно књиговодство имају обавезу:

- АПР-у обавезно достављају обавештење 60 дана пре рока за достављање финансијског извештаја за статистичке потребе.
- **Важно**: Предузетници који воде двојно рачуноводство и привремено обуставе делатност у току године, нису дужни према Закону о рачуноводству да састављају и достављају, АПР-у, ванредан Финансијски извештај

- Предузетници који су се определили да у 2018.г. воде двојно књиговодство имали су обавезу да доставе обавештење АПР-у до 28.12.2018.г.
- То правило ће важити и за све предузетнике који од 1.1.2019.г. по сили закона прелазе на двојно књиговодство, дакле до 28.12.2019.г. ће морати обавестити АПР о томе.

# Када се, у складу са Законом о рачуноводству, сматра поднетим, финансијски извештај у АПР?

- ***Извештај за статистичке и друге потребе сматра се достављеним, пријемом у АПР у складу са законом и***:

➢ Поднетим захтевом,

➢ Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Сл.гл.РС“, број 127/14 и 101/16) и

➢ Техничким упутством АПР-а за примену Посебног информационог система

- Редован и консолидовани финансијски извештај, сматра се поднетим АПР-у, у складу са Законом, ако је поред претходно испуњених услова, испуњено и следеће:

➢ **Обезбеђен доказ о уплати накнаде за јавно објављивање:**

➢ **Достављена документација у прилогу извештаја, из члана 34. Закона о рачуноводству а то је:**

❖ **Одлука о усвајању редовних/консолидованих , годишњих финансијских извештаја**

❖ **Одлука о расподели добити, односно покрићу губитка, ако су одлуке донешене;**

❖ **Годишњи извештај о пословању у складу са Законом**

# Одлуку о усвајању финансијског извештаја и одлуку о расподели добити односно покрићу губитка по правилу доноси скупштина правног лица, односно оснивачи

- Примера ради, Закон о привредним друштвима прописује да одлуке за ДОО потписује:

а) једини члан друштва у функцији скупштине, у једночланом друштву;

б) оба члана друштва у двочланом друштву са једнаким уделима чланова, односно једнаким правом гласа чланова; изузетно у случају поновљене седнице у двочланом друштву са једнаким уделима чланова, оба члана ако су присутна, односно члан који је присутан;

в) председник скупштине у свим осталим случајевима

(код Јавних предузећа може то бити и други орган, Надзорни орган)

# Биланс стања за 2018.г.,структура прописане билансне шеме у активи и пасиви:

- ***АКТИВА***

А) Уписани а неуплаћени капитал

Б) Стална имовина

В) Одложена пореска средства

Г) Обртна имовина

Д) Укупна актива (пословна имовина)

Ђ) Ванбилансна актива

- ***ПАСИВА***

А) Сопствени капитал

Б) Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

В) Одложене пореске обавезе

Г) Краткорочне обавезе

Д) Губитак изнад висине капитала

Ђ) Укупна пасива

Е) Ванбилансна пасива

# Popunjavanje pozicija u Bilansu stanja

**00 UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**

Основна функција ове билансне позиције на 00 је да се обезбеди евиденција о неуплаћеном капиталу, јер се на групи рачуна 30-Основни капитал, води само износ уплаћеног капитала.

**01 Nematerijalna imovina**

- Ulaganja u razvoj 011, 012 i deo 019
- Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava 013 i deo 019
- Gudvil 014 i deo 019
- Ostala nematerijalna imovina 015 i deo 019
- Nematerijalna imovina u pripremi 016 i deo 019
- Avansi za nematerijalnu imovinu

Правна лица која примењују МСФИ, нематеријалну имовину, вреднују по моделу, "набавне редности" или, "Фер вредности"

Правна лица која примењују МСФИ за МСП или Правилник Министарства, ову имовину накнадно одмеравају по набавној вредности, умањеној за обрачунату исправку вредности;

Према овим правилима, нематеријална имовина се сматра да је са коначним веком трајања. Ако се не може поуздано проценити, сматра се да је то век трајања 10 година.

# Обрачун амортизације за нематеријалну имовину , непокретност и опрему за правна лица која примењују пуне МСФИ/ (накнадно одмеравање ове мовине врше по набавној или фер вредности)

- **Обрачун амортизације не врше правна лица која примењују пуне МСФИ и то:**
- за нематеријалну имовину која има неограничен век употребе и
- за Goodwill, чије обезвређење се тестира једном годишње у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине ; обезвређење,580/014

- За средства за која се процена на фер вредност врши на почетку године, основица за обрачун амортизације, је ревалоризована, фер вредност средства, утврђена проценом на почетку године.
- Правна лица која примењују “пуне “ МСФИ и МСФИ за МСП, инвестиционе некретнине накнадно вреднују по “фер вредности”,024/659 или 589/024.

# Обрачун пореске амортизације за 2018.г.

- Према Правинику о пореској амортизацији , средства разврстана у групе од II до V

Не садрже нематеријалну имовину, набављена од 1.1. 2018.г.

- Према члану 10.став 9 ЗПДПЛ, од 1. јануара 2018.г обрачун амортизације за нематеријалну имовину врши се применом пропорционалне методе , (током корисног века употребе) на основицу коју чини набавна вредност сваког средства.
- **Прописан је НОВИ образац ОА/Н**

**који се примењује само за обрачун амортизације за нематеријална средстава, расположива за коришћење од 1.1.2018.г.**

- **Савет :**

- **ИСКЊИЖИТИ САМО НЕМАТЕРИЈАЛНУ ИМОВИНУ ИЗ II ГРУПЕ , АКО ЈЕ УНЕТА ГРЕШКОМ У 2018.Г.**
- **ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНу ИМОВИНУ УНЕТУ ДО 31.12.2017.Г. КОЈА ОСТАЈЕ У II И ГРУПИ, ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ СЕ ВРШИ НА СТАРОМ ОБРАСЦУ "ОА"**
- Нови Образац ОА/Н не садржи колону "неотписана вредност" и "месец" када је средство стављено у употребу -
- **НИЈЕ комплетан за тачан обрачун амортизације, већ се мора утврђивати сразмерна вредност амортизације???**

# Образац ОА/Н

- **Примењује само за обрачун амортизације за нематеријална средства, расположива за коришћење од 1.1.2018.г.**
- Закључак: Пошто је исти принцип обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације за нематеријалну имовину, на онову корисног века употребе и **пошто се у пореске сврхе признаје рачуноводствена амортизација**, онда се може рећи да неће постојати разлика између две амортизације, **односно у овом случају неважна је пореска амортизација.**

➢ ***Када порески обвезник, у власништву поседује нематеријалну имовину, са неограниченим веком трајања, за коју се не обрачунава рачуноводствена амортизација, онда се неће обрачунавати ни пореска амортизација.***

# Обрачун амортизације за стална средства стечена у статусној промени

- Од 1. јануара 2018.г.према измењеном члану 4а Правилника о пореској администрацији, обрачун пореске амортизације за стална средства разврстана **у групу I –Непокретности** врши се по стопи, односно по правилу, до истека утврђеног века трајања, коју је утврдио обвезник ( ПРЕНОСИОЦ) који та средства преноси.

- До 31.12.2017.г. према старом Правилнику, за средства разврстана у I групу-Непокретности, која су пренета у статусној промени, основица за обрачун амортизације је била, да је набавна вредност умањена за припадајући део пореске амортизације за свако средство. **То правило и даље важи за сва средства, стечена у статусној промени, која се налазе у групи II до V.**

# У циљу тачних финансијских и пореских извештаја, важна напомена:

- **Нови Правилник о пореској амортизацији не односи на последње измене Закона о порезу на добит правних лица (који је измењен у децембру 2018.г.) које ће се примењивати на НОВИ начин обрачуна амортизације за 2019.г. за набављена односно, средства стављена у употребу од 1.1.2019.г.(разврстана у групе од II до V) где ће министар морати донети нови правилник који ће важити за састављање финансијског и пореског извештаја за 2019.г.**
- **Нови Правилник о пореској амортизацији, који се примењује на састављање Финансијског и пореског изевштаја за 2018.г. односи се на измене Закона о порезу на добит правних лица, које су усвојене у децембру 2017.г. са применом од 1.1.2018.г.**

# 02 II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

020, 021 i deo 029 Zemljište

022 i deo 029 Građevinski objekti

023 i deo 029 Postrojenja i oprema

024 i deo 029 Investicione nekretnine

025 i deo 029 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema

026 i deo 029Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

027 i deo 029 Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi

028 i deo Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

- У набавну цену коштања код прибављања непокретности са дужим роком од 12 месеци, укључују се и трошкови позајмљивањау складу са МРС 23 ( **који примењују МСФИ**)
- Правна лица која примењују МСФИ за МСП и Правилник Министарства немају право, да у набавну цену коштања укључе трошкове позајмљивања већ те трошкове признају као финансијске расходе периода.
- Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми, признаје се ако постоји уговор о закупу којим је предвиђено да се изврши улагања, с тим што та улагања не утичу на износ закупнине.
- **Вредновање средстава на дан биланса,**

**(код оних који примењују МСФИ и МСФИ за МСП) врши се по набавној или по фер вредности, у зависности који принцип је дефинисан у Рачуноводственим политикама**

# 03 III. BIOLOŠKA SREDSTVA

030, 031 i deo 039

1. Šume i višegodišnji zasadi 032 i deo 039
2. Osnovno stado 037 i deo 039
3. Biološka sredstva u pripremi 038 i deo 039
4. Avansi za biološka sredstva

- Правна лица која примењују пуне МСФИ, биолошка средства вреднују према МРС 41 Пољопривреда, по фер тржишној вредности
- Правна лица која примењују МСФИ за МСП,према Одељку 34-Патенти, лиценце, концесије и пољопривреда. биолошка средства вреднују такође по фер вредности.

# 04 osim 047 IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

040 и 049 Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

041 i deo 049 Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima

042 i deo 049 Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

deo 043, deo 044 i deo 049 Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima

deo 043, deo 044 i deo 049 Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima

deo 045 i deo 049 Dugoročni plasmani u zemlji

deo 045 i deo 049 Dugoročni plasmani u inostranstvu

- **Према МРС 27-Консолидовани и појединачни финансијски извештаји или Одељку 9, МСФИ за МСП, улагања у зависне и придружене ентитете и заједничке подухвате треба рачуноводствено евидентирати по набавној вредности која је плаћена приликом стицања тог учешћа.**
- Промене на капиталу зависног лица не утичу на вредновање учешћа у појединачним финансијским извештајима власника капитала у складу са МРС/МСФИ
- Осим ако не дође до обезвређења -– своди се на надокнадиву вредност
- Приход, камата или дивиденде по основу учешћа у капиталу другог лица, књижи се 220/661 .

# 047 - Откупљене сопствене акције у складу са Законом о привредним друштвима

- **237-Откупљене сопствене акције намењене продаји и откупљени сопствени удели намењен продаји или поништавању-евидентира се улагање у откупљене сосптвене акције које је правно лице дужно да отуђи у року краћем од годину дана од дана стицања.**
- Стицање сопствених акција регулисана је чл. 281-290 Закона о привредним друштвима и морају се поштовати наведени услови.

- **047-Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели-Евидентирају се акције које треба да буду отуђене-продате запосленима у року дужем од годину дана од дана стицања.**
- Књижење 047,340/241
- 3000 Обичне акције/3009 Откупљене сопствене акције

# Hartije od vrednosti, razvrstavanje u skladu sa MRS 39-МСФИ 9

- 042 i deo 049 Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

Хартије од вредности које су расположиве за продају, после почетног признавања одмеравају се по фер вредности(MRS 39-MSFI 9 i MSFI7).**Књижење флуктуација преко рачуна 337 (042/241; 0421/3371 или 3372/042)**

- 046 i deo 049 Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

**Књижење обезвређења, 583/3372**

Представљају хартије које се држе до доспећа са роком дужим од године дана(благајнички записи, улагање у акције осим на рачуну 040 и 041, комерцијални и државни записи, есконтоване менице,сертификати о депозиту) и **вреднују се по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе**

048 i deo 049 Ostali dugoročni finansijski plasmani

- **Рачун 236, Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у билансу успеха, вреднују се по фер вредности на дан биланса: Књижење приликом прибављања: 236,569/241, накнадно вредновање 236/685 или 585/236**

# Разлика МРС 39 и МСФИ 9

- **У складу са МРС 39 категорије финансијских средстава су:**

- Који се накнадно вреднују кроз фер вредност кроз биланс успеха
- Инвестиције које се држе до доспећа ( по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате)
- Зајмови-кредити, потраживања по амртизованој вредности, коришћењем методе ефективне камате
- Финансијска средства расположива за продају, где се ефекти добитка/губитка евидентирају кроз капитал у билансу стања

- ***Разлика МСФИ 9 у односу на МРС 39 јесте, да рачуноводствени процес умањења вредности имовине се заснива на моделу очекиваних губитака, супротно моделу насталих губитака из МРС 39.***

# Устројеност домаћих прописа за примену МСФИ 9

- **У складу са МСФИ 9 категорије финансијских средстава су:**

➢ Финансијска средства која се накнадно одмеравају по фер вредности

➢ Финансијска средства која се накнадно одмеравају по фер вредности кроз свеобухватни резултат

➢ Финансијска средства која се накнадно одмеравају кроз биланс успеха

- **Пословне банке могу да примене МСФИ 9 у састављању Финансијских извештаја за 2018.г.**
- **Донети прописи:**

**МСФИ 9 захтева раније признавање умањења вредности, као и процену очекиваних кредитних губитака**

Примењује се на дужничке инструменте који се мере по амортизованом трошку или по фер вредности кроз остали резултат, обухвата и кредите,дужничке хартије од вредности, потраживања по основу лизинга,финансијске гаранције.

✓ Одлука о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке;

✓ Одлука о изменама и допунама Одлуке о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке;

✓ Одлука о прикупљању, обради и достављању података о стању и структури рачуна из Контног оквира.

# Политике и признавање и вредновање хартија од вредности

**МСФИ 9**

- Хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха приликом почетног признавања вреднују се по фер вредности, с тим што се трошкови трансакције не укључују у њихову вредност, већ се признају као трошкови периода.
- Најмање на сваки датум биланса стања утврђује се фер вредност, а ефекат по основу промене фер вредности признаје се као приход или расход периода у билансу успеха.

**Пословне банке су хартије од вредности класификовале на нова конта према њиховом разврставању према МСФИ 9**

- Хартије од вредности које се држе до доспећа, попут благајничког записа, комерцијалних записа, есконтованих меница и обвезница у страној валути које потичу од старе девизне штедње
- Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Амортизована вредност обрачунава се узимањем у обзир свих дисконта или премија при куповини, у току периода доспећа.
- Хартије од вредности расположиве за продају иницијално се признају по фер вредности, увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не воде по фер вредности кроз биланс успеха

# 05 V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

050 Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica

051 i deo 059 Potraživanja od ostalih povezanih lica

052 i deo 059Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit

053 i deo 059 Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu

054 i deo 059 Potraživanja po osnovu jemstva

055 i deo 059 Sporna i sumnjiva potraživanja

056 i deo 059 Ostala dugoročna potraživanja

059 Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja

**Правна лица која примењују МСФИ и МСФИ за МСП, код дугорочних потраживања , приход по основу примљених или потраживаних накнада треба да одмеравају по "фер вредности"примљених или потраживаних накнада;**

(**дисконтован износ потраживања за робни кредит) 204,052/614,496,470**

Када се у текућој години, наплати дисконтна накнада у складу са тржишном каматном стопом, књижење се врши, 496/662

Правна лица која примењују Правилник Министарства, НЕ одмеравају приходе по фер вредности, већ фактурној вредности, умањеној за попусте.

# Grupa računa 288 **V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA-PRIHODI-USLOVLJENO PRIZNAVANJE, AKO SE PROCENI DA ĆE U BUDUĆEM PERIODU BITI OSTVARENO DOVOLJNO OPOREZIVE DOBITI**

Pravna lica koja primenjuju "pune" MSFI i MSFI za MSP imaju obavezu da utvrde odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze

Na dan bilansa ova pravna lica imaju obavezu da prebiju odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze.

***Na dan bilansa 31.12. knjiži se samo razlika utvrđenih odloženih poreskih sredstava u odnosu na početni saldo.***

- **<u>Одложена пореска средства по основу</u>**:

✓ Резервисања за отпремнине, расходи од обезвређења, расходи по основу неплаћених јавних прихода,неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства или по основу међукомпанијских дивиденди, пренети порески губитак, неисплаћене дневнице, резервисања за судске спорове

# Primer knjiženja odloženih poreskih sredstava na datum bilansa stanja za 2018.g.

- **Rezervisanja za otpremnine** 5.000.000 x 15%=750.000

**Knjiženje odloženih srredstava**

**288/722 iznos 750.000**

- **Rashod od obezvređenja zaliha:**

Preduzeće ima zalihe u vrednosti 10.000.000 din

Neto prodajna cena iznosi 7.000.000 din

(10.000.000-7.000.000)x 15%=450.000 din

**Kniženje odloženih sredstava**

**288/722 iznos 450.000 din**

- **Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva**

Red br 13. Obrazac PK iznosi 3.000.000 din. Procenjuje se da će u 2019.g., moći iskoristiti 1.200.000 din kredita;

**Knjiženje odloženih sredstava**

**288/722 iznos 1.200.000 din.**

- **Предузеће је формирало резервисања за судске спорове у износу** 750.000 динара; утврђује **одложена средства**, 750.000 x 15%=**112.500 дин**,

**Књижење одложених средстава**

**288/722 износ 112.500 дин**

- **Предузеће има пренет порески губитак у износу** 3.500.000 дин.

Процењено је да може половина кредита да се искористи за умањење пореске сновице у наредним пореским периодима,

**Одложена средства**

3.500.000:2=1.750.000x15%=**262.500**

**Књижење одложених средстава**

**288/722 износ 262.500 дин**

# Klasa 1. G. OBRTNA IMOVINA

I. ZALIHE

1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar
2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge
3. Gotovi proizvodi
4. Roba
5. Stalna sredstva namenjena prodaji
6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge

Обавезни рачуноводствени поступци у циљу добијања тачних позиција у билансу стања:

- ✓ Књижење разлика по попису;
- ✓ Обрачун производње готових производа утврђивања повећања/смањења залиха, недоврешене производње, недовршених услуга и готових производа, 110,120/630 или 631/110,120
- ✓ Обрачун трошкова набавне вредности продате робе и свођење на укалкулисану разлику у цени која је садржана у залихама;
- ✓ Утврђивање обезвређења материјала и робе
- ✓ Вредновање средстава намењених продаји по нижој вредности до: 1.књиговодствене вредности и 2.фер вредности умањеној за трошкове продаје. Такође проверити да ли је прошло 12 месеци,од датума рекласификац.
- ✓ Девизне авансе исказати по средњем курсу на дан биланса ( обрачуном аванса ,када се увезе роба и опет ће се утврдити курсне разл)

# Grupa računa 20 II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

200 i 209 Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica

- 201 i deo 209. Kupci u Inostranstvu - matična i zavisna pravna lica
- 202 i deo 209 Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica
- 203 i deo 209 Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica
- 204 i deo 209 Kupci u zemlji
- 205 i deo 209 Kupci u inostranstvu
- 206 i deo 209 Ostala potraživanja po osnovu prodaje

- ✓ Адекватно исказано потраживање и приход
- ✓ Усаглашеноа потраживања на основу ИОС-а
- ✓ Обавезно превођење евидентираних потражива у иностранству на средњи курс валуте на дан 31.12.

  563/рачун потраживања или

  рачун потраживања/663

  Потраживања уземљи, Валутна клаузула, 564/потраживање или потраживање/664
- ✓ У складу са Законом о порезу на добит правних лица и пописом потраживања, евидентирати директни и индиректни отпис потраживања, водећи рачуна о пореском аспекту.

- **Обезвређења потраживања књижење**

  **585/ одговарајући рачун потраживања**

- **Директни отпис потраживања књижење, 576/ одговарајући рачун потраживања**

21 III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

- ✓ **Потраживања из специфичних послова, вреднују се према МСФИ 15- МРС 18, МРС 39-МСФИ 9, МСФИ 13 и то су:потраживања од извозника, основу увоза за туђи рачун, од комисионе и консигнационе продаје, остала потраживања из специфичних послова;**

22 IV. DRUGA POTRAŽIVANJA

- ✓ **Потраживања за камату и дивиденде,потраживања од запослених, потраживања од државних органа, за више плаћен порез на добит и осталих пореза и доприноса, потраживања за накнаде штете**

236 V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

- ✓ **Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у билансу успеха, вреднују се по фер вредности на дан биланса: Књижење приликом прибављања**

**236,569/241, накнадно вредновање 236/685 или 585/236**

# 23 osim 236 i 237 VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

230 и 239 Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica

231 i deo 239 Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica

232 i deo 239 Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji

233 i deo 239Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu

234, 235, 238 i deo 239 Ostali kratkoročni finansijski plasmani

- Вреднују се по номиналној вредности умањеној индиректно за вероватне губитке по основу обезвређења или директно на основу документа који то потврђује;
- Остали краткорочни пласмани укључују: акције, обвезнице,комерцијалне записе,благајничке записе, сертификате о депозиту остале хартије од вредности којима се тргује.

24 VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

27 VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST

- Стање на текућем и девизном рачуну мора да буде усклађено са последњим изводом пословне банке , 31.12. 2018.г.
- Текући рачун има дуговни салдо осим у случају када се користи дозвољени минус и где је потребно то дозвољено задужење прекњижити у корист рачуна 429-Остале краткорочне финансијске обавезе.
- Група 27 и 47 се затварају на крају пореског периода, остаје салдо само на рачуну ***279-Потраживање за више плаћен ПДВ*** односно рачун ***479-Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза.***

28 osim 288 IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- ✓ Унапред плаћени трошкови,
- ✓ приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани,
- ✓ разграничени трошкови по основу обавеза ,
- ✓ обрачунати приходи који не испуњавају услове за признавање, остала активна временска разграничења.

**D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)**

88 **Đ. VANBILANSNA AKTIVA PASIVA**

30 I. OSNOVNI KAPITAL

300 Akcijski kapital

301 Udeli društava s ograničenom odgovornošću

302 Ulozi

303 Državni kapital

304 Društveni kapital

305 Zadružni udeli

306 Emisiona premija

309 Ostali osnovni kapital

31 UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL

047 i 237 OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

32 REZERVE

330 REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE,

- Основни и остали капитал исказују се у номиналној вредности и воде се у динарима.
- Вредност акцијског капитала представља износ који се добије када се помножи број емитованих акција са номиналном вредношћу.
- ***У АПР капитал је био исказан раније у еурима , у складу са Новим Законом АПР је био дужан да перачуна те износе у динаре, према курсу на дан уплате.***
- ***Ако постоје неслагања у главној књизи и у АПР-у, то треба усагласити .***

- ***Права вредност капитала привредног друштва је разлика УКУПНА ИМОВИНА минус УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ***

- 33 osim 330  NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)
- 33 osim 330  NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)

- 34  NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)
- 340  Neraspoređeni dobitak ranijih godina
- 341  Neraspoređeni dobitak tekuće godine
- 35. GUBITAK (0422 + 0423)
- 350. Gubitak ranijih godina
- 351  Gubitak tekuće godine
-

**40 DUGOROČNA REZERVISANJA**

- 400 Rezervisanja za troškove u garantnom roku
- 401 Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 403 Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 402 i 409 Ostala dugoročna rezervisanja
- 404 Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 405 Rezervisanja za troškove sudskih sporova

- Код процењивања Дугорочних резервисања, где "***Обавеза постоји на датум биланса и где је неизвесно када ће бити измирена",*** увек треба водити рачуна о пореском аспекту;

➢ Порески признати расходи по основу резервисања, према чл. 22б ЗПДПЛ, су:

за обнављање природних богатстава, за трошкове у гарантном року, задржане кауције и депозите, друга дугорочна резервисања која испуњавају услове у складу са МСФИ и МСФИ за МСП.

# 41 DUGOROČNE OBAVEZE

410 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

411 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

412 Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima

413 Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana

414 Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji

415 Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu

416 Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

419Ostale dugoročne obaveze

**Извршити усклађивање књиговодственог стања обавезе са стварним ИОСА;**

- **Обавеза се може измирити/смањити:**

✓ **плаћањем,**

✓ **конвертовањем у капитал(ако уговором није предвиђено, у поступку приватизације нијемогуће конвертовати оабавезе у капитал);**

✓ **затворити компезацијом или**

**смањити по основу закона, ванпарничним поравнањем или**

✓ **Преносом потраживања од добављача на друго лице, где ће измирење обавезе бити другом повериоцу, који је откупио потраживања.**

✓ **Финансијки инструменти који спадају у обавезе вреднују се у складу са МРС 39-МСФИ 9.**

✓ **Правна лица која примењују МСФИ за МСП могу се определити, да вредновањ еобавеза врше у складу са МРС 39-МСФИ 9 или Одељком 11 и Одељком 12 у олквиру МСФИ за МСП:**

# 498 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE-RASHODI

**Priznaju se bezuslovno i mogu nastati po osnovu:**

- kod stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost tih sredstava veća od njihove poreske osnovice;
- Na iznos razlike primenjuje se poreska stopa 15% i utvrđuju odloženi porezi

Knjiženje stavom, 722/498

**Oporezive privremene razlike imaju za posledicu da oporeziva dobit bude manja od računovodstvene dobiti**

- Odložena poreska obaveza kao rezultat privremene razlike kao posledica revalorizacije sredstava;

Paragraf 20 MRS 12, pozitivna , uvećana, razlika , između knjigovodstvenog iznosa revalorizovane imovine i njene poreske osnovice je privremena razlika , koja se pomnoži stopom 15% i utvrđuje se odložena poreska obaveza i knjiži stavom , 330/498 **osim ako za neko sredstvo nije ranije priznata revaloriaciona rezerva, tada bi efekat revalorizacije bio negativan i moralo bi se knjićiti 722/498**

# 42 do 49 (osim 498) KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I PRIMLJENI AVANSI

- 420 Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 421Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica
- 422 Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji
- 423Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu
- 427 Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji
- 424, 425, 426 i 429 Ostale kratkoročne finansijske obaveze

- 430 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

- Код обавеза важно је раздвојити ситуације, када се камата на кредите у девизама обрачунава и приписује кредиту а плаћа се приликом доспећа ануитета и
- Када се камата плаћа одвојено евидентира , онда се евидентира само обавеза за камату корист рачуна 460.
- На рачуну 424-Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године, потребно је на дан биланса 31.12., рекласификовати у краткорочне обавезе, ставом, 414/562/424;
- Девизне авансе исказати по средњем курсу на датум биланса

# III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)
- 431 Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji
- 432Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu
- 433 Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji
- 434 Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu
- 435 Dobavljači u zemlji
- 436 Dobavljači u inostranstvu
- 439 Ostale obaveze iz poslovanja
- 44, 45 i 46 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- Обавезе из пословања, као и остале обавезе, признају се и вреднују према МРС 39- МСФИ 9.
- Правна лица која примењују МСФИ за МСП имају могућност избора, да се оределе, да обавезе вреднују према МРС 39 –МСФИ 9или Одељком 11 и Одељком 12
- Препорука, нефактурисаних обавеза потребно је отворити посебан аналитички рачун јер на датум 31.12. треба проверити да ли је рачун/ситуација, стигао и да ли је износ укалкулисаних трошкова релан или га треба умањити или увећати.
- 44 Обавезе за специфичне послове су обавезе према увознику, по основу извоза за туђи рачун, по основу комисионе и консигационе продаје.
- Приход код комисионара није износ укупно наплаћен од купца, већ само износ заступничке провизије.
- Обавезе по основу зарада, укалулисаних закључно са децембром,
- Обавезе за камате, дивиденде и сл.

47 V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

48 VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

49 osim 498 VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

**D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0**

**Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0**

89 **E. VANBILANSNA PASIVA**

- Група 27 и 47 се затварају на крају пореског периода, остаје салдо само на рачуну ***279-Потраживање за више плаћен ПДВ*** односно рачун ***479-Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза.***
- Обавезе за остале порезе, евидентирају се обавезе за акцизе, за порезе и допринос е који терете трошкове, обавезе за порез из резултата.
- Пасивна временска разграничења, евидентирају се обавезе по основу, унапред обрачунатих трошкова, унапред наплаћених прихода,разграничени зависни трошкови набавке, одложени приходи и примљене донације

**Разграничење донација, могуће је према МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања, али није могуће према МСФИ за МСП.**

Ранија разграничења, пре 2014.г. требало је наставити водити према ранијим рачуноводственим политикама.

# Закључак рачуна стања

- Група рачуна 73-Закључак рачуна стања, на дан биланса, обухавта закључак рачуна активе и пасиве у Билансу стања;
- Рачун 73 –Изравнање рачуна стања, користи се за евидентирање/закључивање, рачуна главне књиге, на дан 31.12.2018.г. задужењем ових рачуна у корист активе, односно одобрењем овог рачуна на терет рачуна пасиве.
- Отварање рачуна главне књиге 1.1.2019.г. врши се преко рачуна 700-рачун отварања главне књиге.

# Prelazimo na Bilans uspeha, za 2018.g.