

## **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.

Više pojedinosti o propisanim odredbama u novim pravilnicima iz oblasti računovodstva, razrađeno je i pojašnjeno u tekstu koji je objavljen na ovom sajtu za pretplatnike, članove Poslovnog kluba, Računovodstveno Poreskog savetovanja.

mr Snežana Mitrović