

**САДРЖАЈ**  
**ПРЕДЛОГА ЗАКОНА О РАЧУНОВОДСТВУ**

**I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

1. Предмет и примена закона
2. Законска, професионална и интерна регулатива
3. Дефиниција израза
4. Разврставање правних лица
5. Језик и новчана јединица

**II ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВА**

1. Основе организације рачуноводства
2. Рачуноводствене исправе и евидентирање пословних промена
3. Пословне књиге
4. Контни оквир
5. Ажурност и чување рачуноводствених исправа и пословних књига
6. Попис имовине и обавеза
7. Усаглашавање потраживања и обавеза

**III РАЧУНОВОДСТВЕНА ПРАВИЛА И НАЧЕЛА**

**IV ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

1. Годишњи појединачни финансијски извештаји
2. Консолидовани финансијски извештаји
3. Ревизија финансијских извештаја
4. Достављање и обелодањивање финансијских извештаја

**V ПРОФЕСИОНАЛНА, РЕГУЛАТОРНА И НАДЗОРНА ТЕЛА**

**VI ПРОФЕСИОНАЛНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ УСЛУГЕ**

1. Поверавање вођења пословних књига, припрема, састављање и презентација финансијских извештаја
2. Професионална стручност лица одговорних за вођење пословних књига, припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја

**VII ЗАКОНСКА И ПРОФЕСИОНАЛНА КОНТРОЛА И НАДЗОР**

1. Законска контрола и надзор
2. Професионална контрола и надзор
3. Надзор – Независно надзорно тело – Национални савет за рачуноводство

**VIII КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ**

**IX ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

**ЗАКОН**  
**О РАЧУНОВОДСТВУ**  
**I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

**1. Предмет и примена закона**

**Члан 1.**

Овим законом се уређују услови и начин вођења пословних књига, припрема, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, услови и начин пружања рачуноводствених услуга, стручност професионалних рачуновођа одговорних за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и обвезници ревизије финансијских извештаја, као и законска и професионална контрола и надзор над применом овог закона.

Одредбе овог закона односе се на привредна друштва, Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва, берзе, брокерско дилерска друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, факторинг друштва, задруге и друга правна лица (у даљем тексту: правна лица), као и на физичка лица која самостално обављају делатност ради стицања добити (у даљем тексту: предузетник).

Одредбе овог закона односе се и на правна лица које су банке и друге финансијске организације и организације за осигурање основале у иностранству.

Правна лица и други облици организовања која је домаће правно лице основало у иностранству примењују одредбе овог закона уколико није другачије предвиђено прописима држава у којима су основана.

Одредбе овог закона односе се и на организационе делове иностраних правних лица која у Републици Србији обављају привредну делатност.

Одредбе овог закона, у делу припреме, састављања, презентације, достављања и обелодањивања финансијских извештаја, примењују се на кориснике јавних средстава и друге кориснике јавних средстава, у смислу закона којим се уређује буџетски систем, и то: буџет Републике Србије, буџете територијалних аутономија и локалних самоуправа, као и на њихове директне и индиректне кориснике буџетских средстава (у даљем тексту: корисници буџетских средстава), Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, Фонд за социјално осигурање војних осигураника и Национална службу за запошљавање (у даљем тексту: корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање), јавне агенције, организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе и други корисници јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора, а припадају јавном сектору, осим ако то није уређено посебним прописом.

## 2. Законска, професионална и интерна регулатива

### Члан 2.

Обвезници из члана 1. овог закона (у даљем тексту: обвезници) дужни су да вођење пословних књига, припрему, састављање, презентацију, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Законску регулативу доноси законодавни орган и уређују је надлежни државни органи, а чине је закони и подзаконски акти који се доносе ради извршавања закона.

Професионалну регулативу чине: Међународни рачуноводствени стандарди / Међународни стандарди финансијског извештавања (*IAS/IFRS – International Financial Reporting Standards*), њихова тумачења, упутства и смернице; Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (*IFRS for SMEs – International Financial Reporting Standards for small and medium-sized entities*) и његова тумачења, упутства и смернице за примену; Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (*IPSAS- International Publik Sector Accouting Standards*), Међународни стандарди ревизије (*ISA – International Standards on Auditing*); Међународни стандарди ангажовања на прегледу (*ISRE – International Standard on Review Engagements*); Међународни стандарди ангажовања на основу којих се пружа уверавање (*ISAE – International Standard on Sssurance Engagements*); Међународни стандард контроле квалитета (*ISQC – International Standards FOR Quality Control*); Међународни стандарди едукације (*IES – International Educational Standards*), национални Рачуноводствени стандард РС 21 – *Рачуноводствене исправе*, национални Рачуноводствени образовни стандард РОС 31 - *Професионално образовање рачуновођа*; национални Рачуноводствени стандард квалитета рачуноводственог софтвера РС 33 - *Рачуноводствени софтверски стандард*; други рачуноводствени стандарди донесени у складу са стандардима Међународне федерације рачуновођа (*IFAC– International Federation of Accountants*) и Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board – IASB*) и њихових тела и *IFAC*–ов Етички кодекс за професионалне рачуновође.

Професионална организација пуноправна чланица Међународне федерације рачуновођа (*IFAC*) - Савез рачуновођа и ревизора Србије (у даљем тексту: Професионална организација) врши превод и објављивање међународне професионалне регулативе, доноси и имплементира националну професионалну регулативу у складу са овим законом.

Интерну регулативу чине акта донета од стране обвезника, који у складу са законском и професионалном регулативом уређују организацију рачуноводства, контролне поступке, рад интерне рачуноводствене контроле и интерне рачуноводствене ревизије и рачуноводствене политике, начин чувања рачуноводствених исправа и пословних књига, пословне просторије и одговорна лица за чување, школску спрему и професионалну оспособљеност рачуновођа и друга питања у вези са организацијом рачуноводства.

Велика правна лица, у смислу члана 4. овог закона и сви емитенти хартија од вредности, чије се хартије од вредности котирају на организованом тржишту хартија од вредности, примењују МРС/МСФИ.

Мали ентитети (микро, мала правна лица и предузетници) и средња правна лица, за признавање, одмеравање (вредновање), презентацију и обелодањивање финансијских извештаја, примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ), с тим што средња правна лица могу да се одреде да примењују Међународне рачуноводствене стандарде/Међународне стандарде финансијског извештавања (МРС/МСФИ), што утврђују интерном регулативом.

Обвезници из члана 1. став 6. овог закона примењују Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ( МРС-ЈС ).

Одлуке о доношењу националног рачуноводног стандарда РС 21- Рачуноводствене исправе, националног рачуноводног образовног стандарда РОС 31, националног рачуноводног стандарда квалитета рачуноводственог софтвера РСС 33 и других рачуноводствених стандарда које доноси професионална организација у складу са стандардима Међународне федерације рачуновођа објављују се у “Службеном гласнику Републике Србије”.

### 3. Дефиниција израза

#### Члан 3.

Значења израза у смислу овог закона:

- *МРС/МСФИ (IAS/IFRS)* су Међународни рачуноводствени стандарди / Међународни стандарди финансијског извештавања (*International Financial Reporting Standards – IAS/IFRS*, које проглашава Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board IASB*);
- *МСФИ за МСЕ (IFRS for SMEs)* Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (*International Financial Reporting Standards for small and medium-sized entities*) које проглашава Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде (*International Accounting Standards Board – IASB*);
- *МРС-ЈС (IPSAS)*- су Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (*International Public Sector Accounting Standards*) које проглашава Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ( *IPSASB* )
- *МРС (ISA)* су Међународни стандарди ревизије (*International Standards on Auditing*) које проглашава Међународна федерација рачуновођа (*International Federation of Accountants – IFAC*);
- “*Пружаоци рачуноводствених услуга*” су привредна друштва и предузетници који имају регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга и који су уписани у Регистру из става 1. алинеје 17. овог члана;
- “*Међународни стандард контроле квалитета*” (*International Standards for Quality Control – ISQC*) је стандард који је утврдио *IFAC*–ов одбор за квалитет на основу кога се организује и спроводи професионална контрола квалитета услуга у јавној пракси;
- *Међународни стандарди едукације (IES – International Educational Standards)* су стандарди које је прогласила Међународна федерација рачуновођа (*International Federation of Accountants – IFAC*);
- „*РС 21- Рачуноводствене исправе*“ је национални рачуноводствени

стандард који дефинише: рачуноводствене исправе, начин њиховог састављања, њихову контролу њихово чување.

- „*РОС 31 – Професионално образовање рачуновођа*“ је национални рачуноводствени образовни стандард, усклађен са Међународним стандардима едукације IES, којим се уређују услови и начин образовања и стицања професионалних звања у рачуноводству и ревизији и коришћење професионалних исправа;

- “*РСС 33 – Рачуноводствени софтверски стандард*” је национални рачуноводствени стандард квалитета рачуноводственог софтвера којим се дефинишу елементи и квалитет рачуноводственог софтвера;

- *IFAC–ов Етички кодекс за професионалне рачуновође* је етички кодекс професионалне организације, чланице IFAC–а, представља скуп етичких норми у виду правила и принципа са упутствима за њихову примену, као и мера које се примењују уколико се те норме не поштују;

- “*Професионални рачуновођа*” је професионално стручно лице носилац професионалног звања стеченог у складу са националним рачуноводственим образовним стандардом РОС 31, члан професионалне организације чланице IFAC–а, било да обавља приватну или јавну праксу (пружа услуге рачуноводства или ревизије финансијских извештаја) или је запослен код послодавца у привреди или другим делатностима, како је то дефинисано IFAC–овим Етичким кодексом за професионалне рачуновође;

- „*Професионални рачуновођа у јавној пракси*“ је лице запослено у привредном друштву, односно предузетник који пружа професионалне услуге;

- *Професионалне услуге* су услуге које пружа професионални рачуновођа са потребним рачуноводственим квалификацијама на пословима рачуноводства, ревизије финансијских извештаја, пореског консалтинга и консалтинга општег и финансијског менаџмента;

- *Јавни интерес* - колективно добро заједнице људи и институција којима рачуновође пружају професионалне услуге, како на националном тако и на међународном нивоу;

- “*Именик професионалних рачуновођа*” је књига у коју се уписују и ажурирају подаци и на основу које се прати рад Професионалних рачуновођа; у њој се води евиденција о континуираној едукацији, изреченим професионалним мерама и издатим професионалним исправама - лиценцама о професионалној оспособљености;

- “*Регистар привредних друштава и предузетника*” је књига коју води и ажурира професионална организација, у коју се уносе подаци који се односе на чланове – привредна друштва и предузетнике регистроване за пружање рачуноводствених услуга у јавној пракси (рачуноводства, пореског консалтинга, пројектовања рачуноводственог софтвера и консалтинга општег и финансијског менаџмента);

- *Електронски потпис* - скуп података у електронском облику који су придружени или су логички повезани са електронским документом и који служе за идентификацију потписника.

## 4. Разврставање правних лица

### Члан 4.

Правна лица, у смислу овог закона, разврставају се на микро, мала, средња и велика, у зависности од просечног броја запослених, пословног прихода и вредности пословне имовине утврђених на дан састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години.

У микро правна лица разврставају се она правна лица која, у текућој и претходној години, не прелазе два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 10;
- 2) пословни приход 700.000 ЕУР у динарској противвредности;
- 3) вредност пословне имовине 350.000 ЕУР у динарској противвредности.

У мала правна лица разврставају се она правна лица која, у текућој и претходној години, прелазе два критеријума из става 2. овог члана, али не прелазе два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 50;
- 2) пословни приход 8.800.000 ЕУР у динарској противвредности;
- 3) вредност пословне имовине 4.400.000 ЕУР у динарској противвредности.

У средња правна лица разврставају се она правна лица која, у текућој и претходној години, прелазе два критеријума из става 3. овог члана, али не прелазе два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 250;
- 2) пословни приход 40.000.000 ЕУР у динарској противвредности;
- 3) вредност пословне имовине 20.000.000 ЕУР у динарској противвредности.

У велика правна лица разврставају се правна лица која, у текућој и претходној години, прелазе два критеријума из става 4. овог члана.

Разврставање у складу са наведеним критеријумима врши правно лице самостално и добијене податке користи за наредну пословну годину.

Предузетници се, у смислу овог закона, разврставају по критеријумима који важе за правна лица.

Мала група је група која се састоји од матичног и зависних правних лица која би била укључена у консолидовње, а код које се при изради финансијских извештаја на консолидованој основи не би прешла два од наведених критеријума:

- 1) просечан број запослених 50;
- 2) пословни приход 8.800.000 ЕУР у динарској противвредности;
- 3) вредност пословне имовине 4.400.000 ЕУР у динарској противвредности.

Мале групе су ослобођене од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја.

Средња група је група која се састоји од матичног и зависних правних лица која није мала група, а код које се при изради финансијских извештаја на консолидованој основи, не би прешла два од наведених критеријума:

- 1) просечан број запослених 250;
- 2) пословни приход 40.000.000 ЕУР у динарској противвредности;
- 3) вредност пословне имовине 20.000.000 ЕУР у динарској противвредности.

Велика група је група која се састоји од матичног и зависних правних лица, код које би при изради финансијских извештаја на консолидованој основи била премашена два од критеријума наведених у претходном ставу.

#### **Члан 5.**

За прерачунавање девизних износа наведених у члану 4. овог закона у динарску противвредност, примењује се званичан средњи курс који утврђује Народна банка Србије, а који важи последњег дана пословне године за коју се саставља редован годишњи финансијски извештај.

Новооснована правна лица разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основана и броја месеци пословања, а утврђени подаци користе се за ту и наредну пословну годину.

Просечан број запослених израчунава се тако што се збир укупног броја запослених на крају сваког месеца, укључујући и запослене у иностранству, подели са бројем месеци у пословној години.

Обавештење о разврставању, у смислу овог закона, правно лице дужно је да, уз финансијске извештаје достави Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција), која верификује достављено обавештење о разврставању.

Ако правно лице одбије да обавештење о разврставању усклади са захтевом Агенције, у наредној пословној години користе се подаци о величини правног лица утврђени од стране Агенције.

Народна банка Србије, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, као и факторинг друштва у смислу овог закона сматрају се великим правним лицима.

### **5. Језик и новчана јединица**

#### **Члан 6.**

Пословне књиге се воде, а финансијски извештаји састављају и презентују на српском језику и у званичној националној валути.

Трансакције у другим валутама прерачунавају се у динарску вредност по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан настанка трансакције, а за неизмирене обавезе, потраживања и новчана средства на текућим рачунима и благајни у иностраној валути – и на дан састављања финансијских извештаја.

## **II. ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВА**

### **1. Основе организације рачуноводства**

#### **Члан 7.**

Обвезници интерном регулативом уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, спречавање и откривање погрешно евидентираних рачуноводствених исправа.

Обвезници прописују интерне рачуноводствене контролне поступке, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду, у складу са овим законом.

Унос података у пословне књиге организује се тако да омогући:

- 1) контролу улазних података;
- 2) контролу исправности унетих података;
- 3) увид у промет и стање рачуна главне књиге;
- 4) увид у хронологију обављеног уноса пословних промена и
- 5) чување и коришћење података.

Електронска обрада података врши се на рачуноводственом софтверу који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена, сагласно рачуноводственом софтверском стандарду РСС - 33 Рачуноводствени софтвер.

### **2. Рачуноводствене исправе и евидентирање пословних промена**

#### **Члан 8.**

Књижења пословних промена на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врше се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, како је дефинисано националним Рачуноводственим стандардом РС 21-Рачуноводствене исправе.

Фотокопија рачуноводствене исправе је основ за књижење пословне промене, под условом да је на њој наведено место чувања оригиналне исправе и да је потписана од стране одговорног лица.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа формирана кроз електронску размену података између рачунара у складу са JUS, UN/EDIFACT, XML и XBRL стандардима, који регулишу размену електронских докумената.

#### **Члан 9.**

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, пре њиховог књижења својеручним потписом или квалификованим електронским потписом, потврђују њихову истинитост и веродостојност.

Обвезник интерном регулативом може да установи интерну контролу и интерну ревизију која врши независну верификацију интерних контрола



процеса рада, уколико то изискује сложеност и обим пословања.

Послове из става 2. овог члана обавља професионално стручно лице из члана 32. овог закона.

### **3. Пословне књиге**

#### **Члан 10.**

Пословне књиге су једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и имају карактер јавних исправа.

Пословне књиге по систему двојног књиговодства воде сви обвезници.

Изузетно, предузетници који стекну услове за паушално опорезивање, немају обавезу примене става 2. овог члана.

#### **Члан 11.**

Пословне књиге по систему двојног књиговодства су: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник је пословна књига у којој се хронолошким редом, књиже све пословне промене.

Главна књига представља основну пословну књигу у којој се све пословне промене књиже систематски на појединачним аналитичким рачунима, отвореним на основу прописаног контног оквира.

Сваки унос података у пословне књиге мора да буде повезан са одговарајућом рачуноводственом исправом и извршен по начелу непромењивог записа.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се у складу са интерном регулативом, воде за: сталну имовину, залихе и другу имовину, зараде, потраживања, обавезе, капитал, готовину, драгоцености и хартије од вредности у благајни и др.

Стална имовина се евидентира у Књизи сталне имовине и аналитичким рачунима. Књига сталне имовине садржи: инвентарски број, рачун за књижење, основицу за амортизацију, стопу отписа, укупну амортизацију и умањења, односно увећања вредности.

Аналитичка евиденција материјала, робе у промету на велико, производа и друге имовине у облику добара води се по врсти, количини и вредности.

Књига благајне је пословна књига у коју се уносе пословне промене које настају на готовини у динарима и девизама, хартијама од вредности и другим вредностима које се чувају у благајни обвезника. Књига благајне закључује се сваког дана у којем је било пословних промена и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Пословне књиге могу да се воде у слободним листовима, повезане или пренете на неки од електронских или магнетних медија, тако да по потреби могу да се одштапају или прикажу на екрану.

#### **Члан 12.**

Пословне књиге се воде за пословну годину која је једнака календарској.

Изузетно од става 1. овог члана, зависно правно лице чије матично правно лице са седиштем у иностранству има пословну годину различиту од календарске

године, као и организациони делови из члана 1. став 5. овог закона, могу уз сагласност министра финансија, односно гувернера Народне банке Србије за правна лица (осим банака) из члана 23. став 2. овог закона, да састављају и приказују редовне годишње финансијске извештаје са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске.

Отварање пословних књига врши се на почетку обрачунског периода на основу биланса стања претходног обрачунског периода.

Новоосновани обвезници, отварају пословне књиге на основу пописа имовине и обавеза на дан уписа у регистар код надлежног органа.

#### **Члан 13.**

Пословне књиге се закључују на крају пословне године, настанком статусне промене, закључењем поступка ликвидације, односно стечаја и у другим случајевима, а након књижења свих пословних промена и обрачуна.

Помоћне књиге које се користе више од једне године закључују се по престанку њиховог коришћења.

Пословне књиге се закључују најкасније до рока за предају финансијских извештаја.

### **4. Контни оквир**

#### **Члан 14.**

Обвезници из члана 1. ст. 2, 3, 4 и 5. пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

Обвезници из члана 1. став 6, пословне промене књиже на рачунима посебног контног оквира, који прописује министар надлежан за послове финансија у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Контне оквире и садржину рачуна за све обвезнике, прописује министар надлежан за послове финансија, изузев за Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва, берзе, брокерско дилерска друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима и факторинг друштва за које контни оквир прописује гувернер Народне банке Србије.

Надлежни органи из става 4. овог члана, дужни су да контне оквире пропишу у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

### **5. Ажурност и чување рачуноводствених исправа и пословних књига**

#### **Члан 15.**

Обвезници су дужни да ажурно воде пословне књиге.

Лица која учествују у састављању и пријему рачуноводствених исправа у вези са насталим пословним променама дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе рачуноводству одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три радна дана, од дана када је пословна промена настала.

Лица која воде пословне књиге, након спроведене контроле примљених исправа, дужна су да исправе прокњиже у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

## **Члан 16.**

Рачуноводствене исправе чувају се у следећим роковима:

- 1) трајно се чувају исплатне листе или аналитичке евиденције зарада које осигуравају битне податке о запосленом,
- 2) пет година се чувају исправе на основу којих се уносе подаци у пословне књиге,
- 3) пет година се чувају исправе платног промета у овлашћеним финансијским институцијама платног промета,
- 4) две године се чувају продајни и контролни блокови, помоћни обрасци и слична документација.

Закључене, потписане и оверене пословне књиге и финансијски извештаји се чувају, и то:

- 1) финансијски извештаји и извештаји о извршеној ревизији 30 година;
- 2) дневник и главна књига 10 година;
- 3) помоћне књиге пет година.

Обвезници су дужни да чувају евиденције које обезбеђују вршење контроле обрачунатих и плаћених јавних прихода, у роковима предвиђеним прописима којима се уређују ова питања.

Обвезници су дужни да уредно чувају рачуноводствене исправе и пословне књиге у писаној, електронској или магнетној форми или коришћењем других средстава архивирања у складу са законом.

Рок чувања рачуноводствених исправа и пословних књига рачуна се од задњег дана пословне године на коју се односе.

Рачуноводствене исправе и пословне књиге се чувају у просторијама у којима се обавља делатност или код привредног друштва или предузетника регистрованих за вођење пословних књига, ако им је поверено вођење пословних књига.

За пословне књиге које се воде на рачунару, упоредо са меморисаним подацима треба да се обезбеди и меморисање апликативног софтвера, како би подаци били доступни контроли.

При отварању поступка ликвидације или стечаја, рачуноводствене исправе и пословне књиге записнички се предају ликвидационом, односно стечајном управнику.

## **6. Попис имовине и обавеза**

### **Члан 17.**

На почетку пословања и на крају сваке пословне године, односно пре састављања редовних и ванредних финансијских извештаја, врши се попис имовине и обавеза и усклађује књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом.

Попис и усклађивање имовине и обавеза са стварним стањем врши се на начин, по поступку и у случајевима прописаним правилником који доноси министар надлежан за послове финансија.

Изузетно од одредбе става 1. овог члана, обвезник, својом интерном регулативом може да предвиди и дуже периоде за вршење пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и сл., с тим што ти периоди не могу да буду дужи од пет година.

Пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, врши се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама.

## **Члан 18.**

Поред годишњег (редовног) пописа, обвезници пописују имовину и обавезе и приликом примопредаје дужности рачунопологача као и у другим околностима (ванредни попис).

Обвезници интерном регулативом уређују организацију и технику пописа (одређивање комисија, начина и рокова пописа, начина усклађивања књиговодственог са стварним стањем и др.).

### **7. Усаглашавање потраживања и обавеза**

## **Члан 19.**

Обвезници су дужни да, пре састављања финансијског извештаја, изврше усаглашавање потраживања и обавеза, што доказују одговарајућом исправом.

Поверилац је дужан да пре састављања финансијског извештаја дужнику достави попис ненаплаћених рачуна, а дужник има обавезу да у року од пет радних дана од дана пријема потврди своју обавезу или је аргументовано оспори и о томе писано обавести повериоца.

Обвезник је дужан да у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани неусаглашена потраживања и обавезе.

## **III. РАЧУНОВОДСТВЕНА ПРАВИЛА И НАЧЕЛА**

## **Члан 20.**

За признавање, одмеравање (вредновање), презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја, обвезници из члана 1, ст. 2, 3, 4, и 5, примењују рачуноводствена начела дата у Концептуалном оквиру финансијског извештавања и Међународном рачуноводственом стандарду 1 (MPC 1) - Презентација финансијских извештаја, а обвезници из члана 1. став 6. примењују рачуноводствена начела и друге карактеристике финансијског извештавања назначене у Међународном рачуноводственом стандарду за јавни сектор 1 (MPC-JC 1) – Презентација финансијских извештаја.

За признавање, одмеравање (вредновање), презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја непосредно се примењују Међународни рачуноводствени стандарди / Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: *MPC/MCFI*), односно Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: *MCFI за MCE*), и Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (у даљем тексту *MPC-JC*) за обвезнике из члана 1. став 6. овог закона, у свему сагласно члану 2. овог закона.

Ако се према међународној професионалној регулативи стекну услови да се предходна година сматра хиперинфлаторном, надлежни државни орган, до 15. јануара текуће године објављује индекс раста цена за усклађивање позиција финансијских извештаја претходне године.

Професионалне рачуновође, из члана 3. став 1. ал. 12. и 13. овог закона, послове из ст. 1, 2. и 3. овог члана, обављају у складу са овим законом и IFAC–овим Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

## IV. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### 1. Годишњи појединачни финансијски извештаји

#### Члан 21.

Обвезници састављају и презентују годишње финансијске извештаје са стањем на дан 31.12. текуће године (редовни годишњи финансијски извештаји).

Обвезник код кога настану статусне промене (припајање, спајање, подела, издвајање), саставља финансијске извештаје на дан који претходи дану уписа статусне промене код надлежног органа (ванредни финансијски извештаји).

Финансијски извештаји у случају отварања, односно закључења поступка ликвидације, односно стечаја, обвезника (ванредни финансијски извештаји) састављају се на дан који претходи дану отварања, односно закључења поступка ликвидације или стечаја.

#### Члан 22.

Финансијски извештаји, обвезника из члана 1. став 2, 3, 4. и 5. укључују:

- 1) Извештај о финансијској позицији (Биланс стања);
- 2) Извештај о укупном резултату (Биланс успеха);
- 3) Извештај о променама на капиталу;
- 4) Извештај о токовима готовине;
- 5) Годишњи извештај о пословању;
- 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Годишњи извештај о пословању дужни су да сачине правна лица која примењују МРС/МСФИ, а садржи:

- 1) кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;
- 2) веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима;
- 3) информације о улагањима у циљу заштите животне средине;
- 4) све значајне догађаје по завршетку пословне године;
- 5) планирани будући развој;
- 6) активности истраживања и развоја;
- 7) информације о откупу сопствених акција, односно удела;
- 8) постојање огранака;
- 9) које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;
- 10) циљеве и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита;

Имовина, обавезе, капитал, приходи и расходи других облика организовања (радне јединице, представништва, агенције и сл.) који немају својство правног лица, а обављају делатност у иностранству, уносе се у финансијске извештаје домаћег правног лица, које их је основало.

Микро правна лица немају обавезу састављања финансијских извештаја из тач. 3), 4) и 5) става 1. овог члана.

У циљу обезбеђења података за статистичка истраживања од државног значаја, обвезници састављају и посебан извештај, чију форму и садржину прописује министар надлежан за послове финансија у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Финансијски извештаји, обвезника из члана 1. став 6. укључују:

- Извештај о финансијском стању (Биланс стања);
- Извештај о финансијској успешности (Биланс успеха);
- Извештај о промени нето имовине/капитала;
- Извештај о новчаним токовима;
- Извештај о извршењу буџета (само за буџете);
- Напомене.

Ванредни финансијски извештаји из члана 21. ст. 2. и 3. обвезника из члана 1. став 2, 3, 4. и 5. овог закона, укључују Извештаје о финансијској позицији (биланс стања) и Извештај о укупном резултату (Биланс успеха).

#### **Члан 23.**

Форму и садржину финансијских извештаја усклађену са *МРС/МСФИ* и *МСФИ* за *МСЕ* и *МРС-ЈС* прописује министар надлежан за послове финансија.

Изузетно, гувернер Народне банке Србије прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја за Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва, берзе, брокерско дилерска друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и инвестиционе фондове.

#### **Члан 24.**

Орган управљања, односно законски заступник обвезника, односно предузетник, одговоран је за доношење одговарајуће интерне регулативе из става 5. члана 2 овог закона и за припрему, презентацију и квалитет финансијских извештаја, а професионални рачуновођа за одмеравање (вредновање) и евидентирање позиција финансијских извештаја, у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Финансијске извештаје потписује законски заступник обвезника, односно предузетник и Професионални рачуновођа одређен интерном регулативом за њихово састављање својеручно или квалификованим електронским потписом, уколико се извештаји сачињавају у електронском облику.

## **2. Консолидовани финансијски извештаји**

### **Члан 25.**

Консолидовани финансијски извештаји су извештаји економске целине, коју чине матично и сва зависна правна лица.

Обвезници из члана 4. ст. 10. и 11. овог закона имају обавезу да састављају и достављају консолидоване финансијске извештаје.

Обвезници из члана 4. став 8. овог закона немају обавезу да састављају и достављају консолидоване финансијске извештаје.

Приликом састављања консолидованих финансијских извештаја користе се правила и процедуре садржане у релевантним рачуноводственим стандардима из члана 2. овог закона.

## **3. Ревизија финансијских извештаја**

### **Члан 26.**

Ревизија финансијских извештаја обавезна је за велика и средња правна лица, у смислу члана 4. овог закона, за правна лица која састављају консолидовани финансијски извештај уколико збирна вредност имовине, односно прихода, матичног и зависних правних лица, без интерних трансакција, упућује у смислу члана 4. овог закона на велике или средње групе, као и емитенте хартија од вредности и других финансијских инструмената, који емитовање врше путем јавне понуде.

Емитенти хартија од вредности и других финансијских инструмената, који емитовање врше путем јавне понуде, дужни су да објаве финансијске извештаје и извештај о извршеној ревизији, за годину која претходи години у којој врше емитовање.

Ревизија финансијских извештаја за обвезнике ревизије, из става 1. овог члана, врши се у складу са посебним законом који уређује област ревизије финансијских извештаја, уз непосредну примену Међународних стандарда ревизије (у даљем тексту: *МСР*).

Ревизија финансијских извештаја обвезника из члана 1. став 6. овог закона, врши се у складу са посебним законом који уређује област ревизије јавног сектора.

## **4. Достављање и обелодањивање финансијских извештаја**

### **Члан 27.**

Финансијске извештаје обвезници из члана 1. ст. 2, 3, 4. и 5. овог закона дужни су да, најкасније до краја фебруара текуће године за претходну годину, доставе \_\_\_\_\_ (Агенцији за привредне регистре или др.), која врши обраду и контролу финансијских извештаја и објављује основне податке о финансијском стању и резултатима пословања ових обвезника.

Финансијске извештаје обвезници из члана 1. став 6. достављају органу или организацији \_\_\_\_\_ на начин одређен посебним подзаконским актом, који доноси министар надлежан за послове финансија.



Обвезници који финансијске извештаје састављају у складу са чланом 21. ст. 2. и 4. овог закона, исте достављају у року од 60 дана од дана на који се састављају.

Правна лица која врше консолидовање финансијских извештаја дужна су да усвојене консолидоване финансијске извештаје за претходну годину, доставе органу из става 1. овог члана, најкасније до 30. априла текуће године.

Уз потпис финансијских извештаја Професионални рачуновођа уписује број лиценце о професионалној оспособљености.

#### **Члан 28.**

Обвезници дужни су да, на захтев овлашћеног органа из члана 33. овог закона, омогуће увид у пословне књиге као и у усвојене и оверене финансијске извештаје са извештајем о ревизији финансијских извештаја (уколико постоји обавеза вршења ревизије) на прописаним обрасцима или на обрасцима који се формирају путем електронских порука, потписаних електронским потписом, са циљем остваривања њихових контролних функција.

#### **Члан 29.**

Обвезници ревизије финансијских извештаја из члана 26. став 1. овог закона обелодањују финансијске извештаје за претходну годину, заједно са извештајем ревизора, најкасније до 30. јуна текуће године на својој web страници или страници пружаоца ревизорских услуга.

### **V. ПРОФЕСИОНАЛНА, РЕГУЛАТОРНА И НАДЗОРНА ТЕЛА**

#### **Члан 30.**

Професионална и регулаторна тела у смислу овог закона су Професионална организација из члана 2. став 4. овог закона и независно надзорно тело - Национални савет за рачуноводство из члана 36. овог закона.

Професионална организација води Именик професионалних рачуновођа из члана 3. став 1. алиније 16. овог закона и Регистар из члана 3. став 1. алиније 17. овог закона.

Професионална организација:

- преводи и објављује *МРС/МСФИ*, *МСФИ за МСЕ*, *МРС-ЈС*, обезбеђује едукацију за њихову примену у складу са програмом контроле квалитета пружања рачуноводствених услуга;
- преводи и објављује и активно ради на примени и поштовању *МСП*, и других стандарда и спроводи обуку и усавршавање за њихову примену;
- уводи и примењује ИФАС-ов Етички Кодекс за професионалне рачуновође кроз ажурирање и објављивање превода, обезбеђење његове доступности, установљавање система и процедура истраживања случајева његовог кршења, као и предузимање одређених дисциплинских поступака ради заштите јавног интереса;
- имплементира све међународне стандарде едукације и усаглашава националане програме едукације са њима.

Међународна професионална регулатива се званично преводи, објављује, ажурира и имплементира у складу са правилима међународних регулаторних тела.

Професионална организација остварује своју функцију у складу са законом и актима професионалне и етичке саморегулативе.

Професионална организација подноси независном надзорном телу – Националном савету за рачуноводство годишњи извештај о реализацији овлашћења поверених овим законом најкасније четири месеца по завршетку календарске године. Национални савет за рачуноводство подноси годишњи извештај о свом раду Министру надлежном за послове финансија.

## **VI. ПРОФЕСИОНАЛНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ УСЛУГЕ**

### **1. Поверавање вођења пословних књига, припрема, састављање и презентација финансијских извештаја**

#### **Члан 31.**

Вођење пословних књига, припрему, састављање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја обвезник поверава:

- 1) Професионалном рачуновођи који је у радном односу код обвезника чије се пословне књиге воде, а који испуњава услове из члана 32. овог закона;
- 2) привредном друштву или предузетнику, уговором сачињеним у писаној форми, а који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга и који је уписан у Регистар из члана 3. став 1. алиније 17. овог закона.

Привредно друштво и предузетник регистрован за пружање рачуноводствених услуга за упис у Регистар, из члана 3. став 1. алиније 17. овог закона мора да има запослено лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја које испуњава услове из члана 32. овог закона, или да предузетник, који непосредно обавља делатност пружања рачуноводствених услуга, испуњава услове из члана 32. овог закона;

Захтев за упис у Регистар доставља се професионалној организацији која води Регистар сагласно члану 3. став 1. алиније 17. овог закона, а уз захтев се достављају докази о испуњености услова из става 2. овог члана.

Решење о одбијању уписа у Регистар, односно брисању из Регистра је коначно, а против њега може да се покрене управни спор.

### **2. Професионална стручност лица одговорних за вођење пословних књига, припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја**

#### **Члан 32.**

Вођење пословних књига, припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја као и ревизију обвезника, обавља Професионални рачуновођа из члана 3. став 1. ал. 12. и 13. овог закона, који има важеће исправе о професионалној оспособљености.

Исправе о професионалној оспособљености, у смислу овог закона су:

- 1) Сертификат о стеченом професионалном звању; и
- 2) Лиценца о професионалној оспособљености за услуге у јавној пракси.

Стицање професионалног звања, издавање и коришћење професионалних исправа уређено је националним рачуноводственим образовним стандардом РС 31 и IFAC–овим Етички кодексом за професионалне рачуновође.

## **VII. ЗАКОНСКА И ПРОФЕСИОНАЛНА КОНТРОЛА И НАДЗОР**

### **1. Законска контрола и надзор**

#### **Члан 33.**

Контролу и надзор примене овог закона и подзаконских прописа којима се уређује рачуноводство врши министарство надлежно за послове финансија \_\_\_\_\_ (Пореска управа) у редовном поступку пријема и суштинске контроле финансијских извештаја.

Начин вршења контроле из става 1. овог члана прописује актом министар надлежан за послове финансија.

### **2. Професионална контрола и надзор**

#### **Члан 34.**

Контролу квалитета рада Професионалних рачуновођа у јавној пракси из члана 32. и привредних друштава и предузетника из члана 31. став 2. овог закона, према Међународном стандарду контроле квалитета, *IFAC*–овом Етичком кодексу за професионалне рачуновође и другој професионалној регулативи, врши професионална организација, из члана 30. став 2. овог закона.

#### **Члан 35.**

Контролу и надзор у складу са чл. 33. и 34. овог закона врше лица - Професионалне рачуновође, која имају важеће професионалне исправе Овлашћеног јавног рачуновође или Овлашћеног рачуновође, из члана 32. овог закона, запослено код органа из става 1. члана 33, односно организације из става 1. члана 34. овог закона.

### **3. Надзор**

*Независно надзорно тело - Национални савет за рачуноводство*

#### **Члан 36.**

Ради праћења примене овог закона, министарство надлежно за послове финансија формира независно надзорно тело – Национални савет за рачуноводство (у даљем тексту: Савет).

Савет се састоји од седам чланова, које делегирају:

- |   |         |
|---|---------|
| 1) Министарство надлежно за послове финансија | 2 члана |
| 2) Орган из члана 27. став 1. овог закона     | 1 члан  |
| 3) Народна банка Србије                       | 1 члан  |
| 4) Пореска управа                             | 1 члан  |

- 5) Професионална организација из члана 2. став 4. овог закона 1 члан  
6) Независни рачуноводствени експерт кога бира Савет 1 члан

Већина чланова Савета су Професионалне рачуновође.

Савет бира председника уз предходну сагласност министра надлежног за послове финансија.

Мандат чланова Савета траје четири године.

Трошкове ангажовања чланова Савета сnose ентитети-предлагачи из става 2. за своје представнике.

Права и обавезе Савета су да:

- сарађује са надлежним министарством и другим државним органима ради доношења предлога што квалитетнијих законских и подзаконских аката из области рачуноводства;
- прати рад на доношењу и примени закона и подзаконских аката и предлаже надлежним органима одговарајућа решења;
- иницира измене и допуне прописа о рачуноводству и финансијском извештавању;
- сарађује са професионалним регулаторним телима и предлаже приоритетне активности за доношење и примену законске и професионалне регулативе;
- даје мишљење у вези предлога правилника о контном оквиру и садржини рачуна из члана 14. овог закона, као и о предлогу форме и садржине финансијских извештаја из члана 23. овог закона;
- прати усклађеност програма едукације професионалних рачуновођа;
- прати рачуноводствену и професионалну регулативу на глобалном нивоу и предлаже потребну хармонизацију;
- даје мишљење о начину и квалитету рада ентитета пружаоца рачуноводствених услуга и усклађеност са Етичким кодексом и стандардима контроле квалитета;
- даје мишљења у вези са специфичним националним стандардима и њиховој усклађености са међународним;
- обавља и друге послове у складу са овим законом.

Надлежно министарство обезбеђује пословни простор за активности Савета, као и лица за обављање административно техничких послова.

## **VIII КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ**

### **Члан 37.**

Новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ динара казниће се за привредни преступ обвезник:

- 1) ако одредбе овог закона не примењује на правна лица и друге облике организовања који су основани у иностранству (члан 1. став 3);
- 2) ако се не разврста у микро, мала, средња или велика правна лица у складу са прописаним критеријумима (члан 4);

- 3) ако интерном регулативом не уреди организацију рачуноводственог система на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, спречавање и откривање погрешно евидентираних рачуноводствених исправа (члан 7. став 1);
- 4) ако не пропише интерне рачуноводствене контролне поступке, не одреди лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправе о пословној промени, не уреди кретање рачуноводствених исправа и не утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду (члан 7. став 2);
- 5) ако не користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена, сагласно националном рачуноводственом стандарду који регулише рачуноводствени софтвер (члан 7. став 3);
- 6) ако евидентирање пословних промена не врши на основу одговарајуће рачуноводствене исправе сачињене у складу са чланом 8. овог закона;
- 7) ако не одреди лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа (члан 9);
- 8) ако пословне књиге не води по систему двојног књиговодства и на начин предвиђен овим законом (чл. 10, 11, 12. и 13);
- 9) ако не закључи пословне књиге у законом прописаним роковима (члан 13);
- 10) ако пословне књиге не води ажурно и ако не обезбеди да лица која учествују у састављању и пријему рачуноводствених исправа, као и лица која воде пословне књиге, то врше у законом предвиђеним роковима (члан 15);
- 11) ако не чува финансијске извештаје, рачуноводствене исправе и пословне књиге на начин и према роковима утврђеним овим законом (члан 16);
- 12) ако пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја не изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама (члан 17. став 4);
- 13) ако не изврши попис имовине и обавеза у смислу овог закона (чл. 17 и 18);
- 14) ако не изврши усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (члан 19. став 1)
- 15) ако поверилац дужнику не достави попис ненаплаћених рачуна, односно ако дужник не провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (члан 19. став 2);
- 16) ако за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја не примењује Међународне рачуноводствене стандарде / Међународне стандарде финансијског извештавања или Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете или Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (члан 20);
- 17) ако не састави финансијске извештаје на законом прописан начин и у законом предвиђеним случајевима и роковима (чл. 21. и 22);
- 18) ако орган управљања правног лица не обезбеди доношење одговарајуће регулативе из става 5. члана 2. овог закона (члан 24. став 1);

- 19) ако не састави консолидовани финансијски извештај (члан 25);
- 20) ако не изврши ревизију финансијских извештаја (члан 26);
- 21) ако не достави финансијске извештаје у законом предвиђеним роковима (чл. 27. и 29);
- 22) ако вођење пословних књига, припремање, састављање презентацију и обелодањивање финансијских извештаја повери запосленом или привредном друштву или предузетнику који не испуњава услове предвиђене овим законом (чл. 31. став 1);
- 23) ако пружа рачуноводствене услуге, а не испуњава услове за обављање тих послова, утврђене овим законом (члан 31. став 2);

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ динара.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице код обвезника из става 6. члана 1. овог закона, новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ динара.

### **Члан 38.**

Новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ казниће се за прекршај предузетник:

- 1) ако интерном регулативом не уреди организацију рачуноводственог система на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, спречавање и откривање погрешно евидентираних рачуноводствених исправа (члан 7. став 1);
- 2) ако не пропише интерне рачуноводствене контролне поступке, не одреди лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправе о пословној промени, не уреди кретање рачуноводствених исправа и не утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду (члан 7. став 2);
- 3) ако евидентирање пословних промена не врши на основу одговарајуће рачуноводствене исправе сачињене у складу са чланом 8. овог закона;
- 4) ако пословне књиге не води по систему двојног књиговодства на начин предвиђен овим законом (чл. 10, 11, 12. и 13);
- 5) ако пословне књиге не води ажурно и ако не обезбеди да лица која учествују у састављању и пријему рачуноводствених исправа и лица која воде пословне књиге то врше у предвиђеним законским роковима (члан 15);
- 6) ако финансијске извештаје и пословне књиге не чува у законом прописаном року (члан 16);
- 7) ако пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја не изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама (члан 17. став 4);
- 8) ако не изврши попис имовине и обавеза у смислу овог закона (чл. 17. и 18.);
- 9) ако не изврши усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (члан 19. став 1);

10) ако за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја не примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (члан 20);

11) ако не састави финансијске извештаје на законом прописани начин и у законом предвиђеним случајевима и роковима (чл. 21. и 22);

12) ако у законом предвиђеним роковима не достави финансијске извештаје (члан 27).

13) ако вођење пословних књига, припремање, састављање презентацију и обелодањивање финансијских извештаја повери запосленом или привредном друштву или предузетнику који не испуњава услове предвиђене овим законом (чл. 31. став 1);

14) ако пружа рачуноводствене услуге, а не испуњава услове за обављање тих послова, утврђене овим законом (члан 31. став 2);

Новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ динара казниће се за прекршај одговорно лице ако у прописаном року, не донесе подзаконски акт за спровођење овог закона (члан 14. став 4, члан 17. став 2, члан 22. став 4, члан 23. ст. 1. и 2, члан 33. став 2, члан 39).

Новчаном казном од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ динара казниће се за прекршај професионална организација ако не врши контролу квалитета рада професионалних рачуновођа (члан 34. став 1).

## **IX. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

### **Члан 39.**

Подзаконски акти за спровођење овог закона донеће се у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

### **Члан 40.**

Лица која су до дана ступања на снагу овог закона стекла професионална звања по националном рачуноводственом образовном стандарду РС 31, рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа и овлашћени јавни рачуновођа, односно одговарајуће професионално звање у рачуноводству, полагањем по основу члана 66. или признавањем на основу члана 72. Закона о рачуноводству ("Службени лист СРЈ", бр. 46/96 и 71/99), професионална организација, на лични захтев, у складу са овим законом и националним рачуноводственим образовним стандардом РС 31, уписаће у одговарајући Именик професионалних рачуновођа, ако испуњавају услове из става 2. овог члана.

Професионалне рачуновође из става 1. овог члана, уколико нису оствариле потребан ниво професионалне оспособљености кроз континуирану едукацију, непрекидно, у претходних пет година до дана ступања на снагу овог закона, обавезне су да, у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона, положе тест провере знања о познавању регулативе из члана 2. ст. 2. и 3. овог закона, пред комисијом професионалне организације.

#### **Члан 41.**

Привредна друштва и предузетници регистровани за пружање рачуноводствених услуга дужни су да ускладе своје пословање са одредбама члана 31. став 2. овог закона у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Привредна друштва и предузетници из става 1. овог члана, која не ускладе своје пословање са одредбама овог закона не могу обављати делатност пружања рачуноводствених услуга почев од дана истека рока за усаглашавање прописан ставом 1. овог члана.

#### **Члан 42.**

Даном почетка примене овог закона престаје да важи Закон о рачуноводству (“Службени гласник РС” бр. 62/2013 и 30/2018).

#### **Члан 43.**

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се почев од \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . 20 \_\_\_\_ . године.



## Образложење

Неопходно је хитно донети нови Закон о рачуноводству, у Србији, који уређује финансијско извештавање јавног и приватног (реалног) сектора уз имплементацију међународних рачуноводствених стандарда и пратеће професионалне регулативе и важећих директива ЕУ. Постојећи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13) ставити ван снаге, јер је донет супротно међународној професионалној регулативи и на основу Четврте и Седме директиве ЕУ, које су стављене ван снаге 26. јуна 2013. године Директивом 2013/34ЕУ, али и због многих погрешних одредби закона које:

- Стварају правну несигурност увођењем непотребних извештајних принципа – велики је утицај државних органа на креирање финансијског извештавања. Посебно је изражен јак утицај Министарства финансија на имплементацију међународних стандарда, уз одсутност законске и професионалне контроле и надзора.

- Не постоји јасна институционална инфраструктура за спровођење закона јер:

- није уређена професионална стручност, одговорност и заштита професионалних рачуновођа (руководиоца рачуноводства), основног предуслова квалитета финансијских извештаја;

- није јасно одређена међународна рачуноводствена професионална регулатива и улога професионалних организација чланица Међународне федерације рачуновођа – IFAC-а, Европске федерације рачуновођа – FEE, чије су чланске обавезе имплементација међународне професионалне регулативе:

1. заштита јавног интереса и промоција рада професионалних рачуновођа у јавној пракси кроз усвајање и развијање њихових способности и компетенција,

2. обезбеђење услова за усвајање и реализацију професионалних и етичких норми и правила понашања, као и подржавање професионалног понашања рачуновођа,

3. усвајање и развијање стандарда и смерница контроле квалитета финансијског извештавања, посебно XBRL стандарда,

- не постоји одговарајућа норма за професионални надзор и контролу квалитета финансијског извештавања,

- није дефинисана улога и заштита професионалног рачуновође креатора квалитета финансијског извештавања, које је креативног карактера у великом проценту у Србији, захваљујући Закону,

- нема законске ни професионалне и етичке контроле рада професионалних рачуновођа у јавној пракси, али ни контроле финансијских извештаја, што наноси огромну штету приходима државе,

- у супротности је са релевантним одредбама Закона о привредним друштвима и пореским законима,

- ствара велике а непотребне трошкове приватном сектору од више стотина милиона еура кроз промовисање подзаконских прописа супротно стандардима и европским директивама и утиче на њихову конкурентност–извештаји се достављају на два места – АПР и Пореска управа,

– обезбеђује повољније услове интересним групама – ревизорским и консалтинг и издавачким привредним друштвима, тумачима прописа, више стотина милиона еура прихода што је супротно стандардима и европским директивама

– значајно доприноси разним финансијским малверзацијама (утаје пореза, корупцији, плъачке, криминалу, проневере и сл.) или финансијским скандалима, што је довело до великог урушавања поверења у финансијске и ревизорске извештаје, као и у основе слободне трговине и функционисања финансијског тржишта.

**Предлог новог Закона о рачуноводству који предлаже Савез рачуновођа и ревизора Србије, који подржавају струка, наука, послодавци, разна удружења рачуновођа, привреда, приватни али и јавни сектор, има све елементе добре регулативе зато што:**

– Садржи јасне одредбе, уважава европске директиве, међународну професионалну регулативу, делотворан је и применљив:

– јер обухвата сва питања система финансијског извештавања приватног и јавног сектора,

– јер је у функцији квалитета финансијског извештавања, заштите јавног интереса и промоције рада професионалних рачуновођа у јавном интересу,

– јер предвиђа све институције потребне за спровођење, са јасно разграниченим надлежностима и одговорностима почев од државних органа, преко професионалних организација, рачуноводствених и ревизорских фирми и рачуновођа,

– јер даје јасне одредбе и јасне поделе надлежности, сагласне са опште прихваћеним глобалним захтевима, уз пуно уважавање националних интереса и специфичности,

– јер садржи нормативне оквире који омогућавају транспарентно финансијско извештавање у складу са захтевима стандардизације,

– јер предвиђа непосредно учешће, контролу и надзор државе, као и професионалне контроле рачуноводствених услуга професионалних рачуновођа у јавној пракси,

– јер јасно одређује улогу глобалних регулаторних тела и међународно признатих професионалних организација у погледу превођења, усклађивања, креирања, ажурирања и примене међународне професионалне регулативе и одговарајућих националних рачуноводствених стандарда,

– јер прецизира пружање услуга и улогу привредних друштава и предузетника за пружање рачуноводствених услуга,

– јер захтева професионалну стручност, етичку едукованост и јавну одговорност професионалних рачуновођа, чиме решава значајна питања квалитета финансијског извештавања од значаја за подизање поверења у финансијске извештаје,

– јер омогућава учесницима у финансијском извештавању да га поштују и примењују, без додатних тумачења.

- Економичан је, јер смањује трошкове:
- предаје финансијских извештаја на рационалан начин, предајом на једном месту уз минималне накнаде код државног органа-АПР-а,
- континуиране едукације свих професионалних рачуновођа, преко професионалне организације као и свугде у свету,
- оптерећења учесника у процесу извештавања су минимална, сврсисходана и оправдана;
- конзистентан је са другим релевантним прописима; и
- транспарентан је и прихватљив како на националном тако и на међународном нивоу;
- у функцији је заштите власника имовине и капитала као и државе.

Овај Предлог закона о рачуноводству сачињен је сходно захтеву Директиве 2013/34ЕУ, професионалних рачуновођа и привредних друштава регистрованих за услуге рачуноводства и њихових удружења, сагласно опште прихваћеним глобалним стандардима, правилима међународних регулаторних тела, уз пуно уважавање наших специфичности, а омогућава транспарентно и упоредиво финансијско извештавање, што је у условима глобализације и стандардизације финансијског извештавања приоритетан задатак државе, али и професионалних организација, пре свега чланица Међународне федерације рачуновођа - ИФАС, Европске федерације рачуновођа - ФЕЕ и других међународних регулаторних тела.

У образложењу предлога су коришћене многе упутне примедбе на постојећа законска решења.

Предлог закона садржи основне, посебне и прелазне одредбе, које су груписане, у одређене целине, према природи и материји која се тим одредбама регулише.

Предлог Закона утемељен је на следећим полазним основама:

- предмет уређења Закона (обвезници вођења пословних књига, припреме, састављања, достављања и обелодањивања финансијских извештаја, услови и начин пружања рачуноводствених услуга, законска и професионална контрола, независни и државни надзор);
- регулатива на којој треба да буде засновано вођење пословних књига, припрема, састављање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја;
- јасна државна регулатива и улога рачуноводствене професије у процесу стандардизације финансијског извештавања;
- дефинисање најзначајних израза у Закону, односно њиховог значења у смислу овог Предлога закона;
- јасна улога државне контроле финансијских извештаја и одговорност привредних друштава и предузетника за рачуноводствене услуге;
- јасно су дефинисане поделе надежности државе, професије и обвезника примене Закона;
- јасна улога професионалних организација и Националног савета за рачуноводство;
- јасне прелазне одредбе у функцији континуитета.

У оквиру одељка **I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**, чл. 1. - 6. Предлога, уређује се:

**Члан 1.** Обвезницима се сматрају привредна друштва, Народна банка Србије, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва, берзе, брокерско дилерска друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, факторинг друштва, задруге и друга правна лица, као и на физичка лица која самостално обављају делатност ради стицања добити. Одредбе овог предлога закона односе се и на организационе делове иностраних правних лица која у Републици Србији обављају привредну делатност, а седиште им је у иностранству, као и на правна лица и друге облике организовања које је домаће правно лице основало у иностранству, ако прописима држава у којима су та правна лица основана није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Одредбе Закона односе се и на на кориснике буџетских средстава и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, у смислу закона којим се уређује буџетски систем, и то: буџет Републике Србије; буџет аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе (буџет локалне власти); директне и индиректне кориснике буџетских средстава (корисници буџетских средстава); Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички завод за здравствено осигурање и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, Национална службу за запошљавање (корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање)

На овај начин обухваћен је целокупан корпус субјеката који су обвезници овог закона, укључујући и предузетнике. Циљ оваквог предлога је да сви субјекти пословања пословне књиге воде на једнообразан начин, по систему двојног књиговодства и да финансијске извештаје састављају на истим основама, а који омогућава бољи увид у финансијско пословање. Изузетно, а имајући у виду мали обим пословања, предузетници паушалци, пословне књиге могу да воде по систему простог књиговодства.

**Члан 2.** Према овом решењу, правна лица и предузетници су дужни да вођење пословних књига, припрему, састављање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. Законску регулативу чине Закон и подзаконски акти донесени на основу њега. Професионалну регулативу чине: Међународни стандарди финансијског извештавања и њихове смернице и тумачења; Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете; Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор; Међународни стандарди ревизије; Међународни стандард контроле квалитета; Међународни стандарди едукације; национални стандард који регулише питања рачуноводствених исправа (РСС 21) национални стандарди којима се регулишу услови за професионално образовање рачуновођа (РОС 31); стандард за рачуноводствени софтвер (РСС 33); IFAC—ов Етички кодекс за професионалне рачуновође и други рачуноводствени стандарди донесени на основу закона, а у складу са стандардима Међународне федерације рачуновођа (IFAC).

Сва акта која доноси национална професионална организација и акта која доносе међународна професионална организација и тела, морају да буду доступна свим обвезницима овог закона, па је стога неопходно да се Законом о рачуноводству, за спровођење професионалне регулативе, именује конкретна професионална организација. Та организација мора да буде члан Међународне

федерације рачуновођа – IFAC, Европске федерације рачуновођа – FEE, која активно сарађује са њима и има право али и обавезу да преводи и објављује IAS/IFRS, IFRS for SMEs, IPSAS, ISA и осталу међународну професионалну регулативу. Одредбом става 4. овог члана именована је, логично, педесетдеветогодишња професионална организација, која исто толико успешно организује и едукује рачуноводствену професију више од 20 година, преводи и објављује међународну професионалну регулативу, а националну усклађује са њом, Савез рачуновођа и ревизора Србије.

Одредбом става 5. члана 2. дефинисано је шта се подразумева под интерном регулативом. Интерну регулативу, у смислу овог предлога закона, чине акта правних лица и предузетника којима се, у складу са Законом и подзаконским актима, међународном професионалном регулативом и националним стандардима, уређују организација рачуноводства и рачуноводствене политике (рокови за достављање исправа, метод и рокови отписа нематеријалних улагања и сталних средстава, метод обрачуна излаза залиха, распоред трошкова на производе – цена коштања и др.). Сви субјекти на које се односи Закон о рачуноводству у обавези су да интерном регулативом уреде организацију рачуноводственог система на начин који омогућава свеобухватно евидентирање рачуноводствених исправа, спречавање и откривање погрешно евидентираних рачуноводствених исправа, затим да пропишу интерне управљачке и рачуноводствене контролне поступке, одреде лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправе о пословној промени, да утврде начин чувања рачуноводствених исправа и пословних књига, пословне просторије и одговорна лица за чување. Обвезници су такође дужни да уреде кретање рачуноводствених исправа и утврде рокове за њихово достављање на даљу обраду као и да при вршењу обраде података на рачунару користе рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена, сагласно националном рачуноводственом стандарду који регулише рачуноводствени софтвер (РСС 33). Интерном регулативом обвезници утврђују у школску спрему и професионалну оспособљеност рачуновођа, као и друга питања у вези са организацијом рачуноводства.

У ставу 6. овог члана, предвиђено је да сва правна лица из члана 4. (велика правна лица) и сви емитенти хартија од вредности, чије се хартије од вредности котирају на јединственом тржишту хартија од вредности, примењују МРС/МСФИ.

У ставу 7. овог члана предвиђена је обавеза микро и малих ентитета и средњих правних лица, као и предузетника, да примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ), с тим да средња правна лица могу да донесу одлуку да примењују МРС/МСФИ и да такву одлуку објаве у оквиру интерне регулативе.

У ставу 8. овог члана, утврђена је обавеза да буџети и корисници буџетских средстава примењују Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (МРС-ЈС) и подзаконске прописе.

У ставу 9. овог члана, утврђена је обавеза да се одлуке о доношењу националних рачуноводствених стандарда објављују у „Службеном гласнику Републике Србије“

**Члан 3.** Овим чланом дефинисано је значење појединих професионалних израза: “IAS/IFRS” (Међународни стандарди финансијског извештавања); “IFRS for SMEs” (Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете); „IPSAS“ ( Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор); “ISA” (Међународни стандарди ревизије); “ISQC” (Међународни стандард контроле квалитета); национални рачуноводствени стандарди „РС 21“ “РОС 31”, ”РСС 33”; “IFAC–ов Етички кодекс за професионалне рачуновође”; значење израза “професионални рачуновођа”; „професионални рачуновођа у јавној пракси“, „професионалне услуге“, „јавни интерес“ “Именик носилаца професионалних звања”.

Циљ дефинисања и унификације израза је јединствено изражавање, тако да нормативни изрази буду складни, стилски и појмовно усаглашени, јасни и недвосмислени, како у практичној примени законских одредби не би долазило до недоумица у вези са њиховим правним значењем и домашајем.

“МРС/МСФИ” (IAS/IFRS) (Међународни стандарди финансијског извештавања), „МСФИ за МСЕ“ („IFRS for SMEs) (Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете), „МРС-ЈС“ (IPSAS) Међународни стандарди за јавни сектор, “МРС” (ISA) (Међународни стандарди ревизије), “ISQC” (Међународни стандард контроле квалитета); национални рачуноводствени стандарди „РС 21“, “РОС 31”, ”РСС 33” и IFAC–ов “Етички кодекс за професионалне рачуновође” представљају професионалну регулативу.

**Шире образложење међународне професионалне регулативе Међународне федерације рачуновођа и других регулаторних тела коју Савез РР Србије, као глобалну чланску обавезу, преводи, усклађује и објављује, као и националне професионалне рачуноводствене регулативе коју Савез доноси и усклађује са међународном, на сајту Савеза: [www.srrs.rs](http://www.srrs.rs) и у унификованим издањима Савеза.**

Под појмом “професионални рачуновођа” подразумева се лице – члан професионалне организације чланице IFAC-а, носилац одговарајућег професионалног звања (рачуновођа, самостални рачуновођа; овлашћени рачуновођа и овлашћени јавни рачуновођа), стеченог у складу са РОС 31, оспособљен за вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја, контролу и ревизију финансијских извештаја. Вођење пословних књига по систему двојног књиговодства, састављање и презентацију финансијских извештаја правног лица и предузетника може да обавља само професионално стручно лице које има одговарајуће професионално звање и исправу, при чему се вођење пословних књига може поверити и специјализованом облику привредног друштва или предузетнику регистрованом за пружање рачуноводствених услуга, који испуњава услове утврђене овим законом.

Ради обезбеђивања правилне и ажурне евиденције података о лицима која су стекла (или изгубила) професионална звања, као и података о привредним друштвима и предузетницима који испуњавају услове за пружање услуга рачуноводства или ревизије финансијских извештаја, као и јавности тих података, предлаже се вођење Именика професионалних рачуновођа – носилаца професионалних звања, али и увођење Регистра привредних друштава и предузетника. Сва лица која имају одговарајуће професионално звање, односно подаци о тим лицима, уписују се у Именик носилаца професионалних звања, који се води и ажурира код професионалне организације. Ова активност је

најважнија претпоставка квалитета финансијских извештаја, с обзиром да их састављају професионално-стручне и етички обавезане рачуновође, које још и контролише професионална организација, што је најефикаснији систем који функционише у свим развијеним земљама. Такође се води и евиденција о привредним друштвима и предузетницима регистрованим за пружање услуга рачуноводства и израде финансијских извештаја, у регистру, који води и стално ажурира професионална организација.

**Чл. 4. и 5.** Одредбама овог члана утврђени су критеријуми за разврставање правних лица на микро, мала, средња и велика, који су усаглашени са одредбама нове директиве ЕУ (2013/34ЕУ). Напреднија законска решења дају самим правним лицима право да се сама разврстају на основу датих критеријума, што се предлаже и овим законом. Одредбе о разврставању значајне су и због тога што је предвиђена обавезна ревизије финансијских извештаја за велика и средња правна лица, као и због коришћења других права предвиђених овим предлогом закона. Предузетници се разврставају по критеријумима који важе за правна лица, а Народна банка Србије, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, као и факторинг друштва, сматрају се великим правним лицима.

**Члан 6.** Према одредбама овог члана, пословне књиге се воде, а финансијски извештаји састављају и презентују на српском језику и у званичној националној валути. Трансакције у другим валутама прерачунавају се у динарску вредност, по званичном средњем курсу на дан настанка трансакције, а за неизмирене обавезе и потраживања и на дан састављања финансијских извештаја. Ово наравно не значи да се за потребе страних пословних партнера финансијски извештаји не могу преводити на страни језик, ако је то у интересу обвезника овог закона, већ да се званични финансијски извештај који се доставља надлежном државном органу (и који се код правног лица сагласно члану 16. чува 30 година) мора сачинити и доставити на српском језику.

## **II. ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВА**

### **рачуноводствене исправе, пословне књиге, контни оквир, ажурност, чување и поверавање вођења пословних књига**

**Члан 7.** Предлаже се да правна лица и предузетници интерним актима уреде организацију рачуноводства у оквиру своје регистроване делатности, односно да одреде место рачуноводства у организационој шеми. Организација рачуноводства треба да обезбеди адекватну везу између свих организационих делова правног лица у којима настају пословне промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима. Интерним актима се одређује одговорно лице за издавање рачуноводствених исправа које прате кретање промена имовине и обавеза, лице одговорно за издавање рачуноводствених исправа, њихову садржину, рокове у којима су одговорна лица дужна да те исправе доставе рачуноводству ради књижења.

Ако се унос података у пословне књиге врши на рачунару, правна лица и предузетници су обавезни да користе рачуноводствени софтвер који омогућава коришћење интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. При овоме, правна лица и предузетници су обавезни да се придржавају рачуноводствених стандарда РСС-33.

Организациони део обвезника овог закона који води пословне књиге рачуноводства треба да обезбеди правилан унос података у прописаним роковима, контролу унетих пословних промена, увид у промене и стање рачуна главне књиге, хронологију пословних промена, чување података и њихово коришћење.

**Члан. 8 и 9.** Рачуноводствена исправа је један од битних елемената вођења пословних књига. Њом се документује свака пословна промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, а на основу ових података рачуноводство обезбеђује промене финансијског стања и утврђује финансијски резултат пословања. Имајући у виду да недостаци књиговодствених исправа доводе до спорова између пословних субјеката (што изазива непотребне трошкове), грешака у књижењу пословних промена, грешака при утврђивању и плаћању јавних прихода, одредбама члана 8. је предвиђено да се књижење пословних промена врши на основу веродостојне документације како је дефинисано националним Рачуноводственим стандардом РС 21, а чланом 9. Закона се потенцира одговорност лица која су саставила исправу, као и одговорност лица задужених за контролу тих исправа. Правна лица и предузетници својим интерним актима треба да одреде лица одговорна за састављање рачуноводствених исправа, рокове у којима су та лица дужна да исправе доставе рачуноводству на књижење, као и лица одговорна за њихову контролу.

С обзиром на то да су интерна ревизија и интерна контрола питање одлука менаџмента и управе појединачних ентитета и немају значаја за јавност, овим предлогом закона се не предлажу решења из ове области, већ се препушта менаџменту правних лица која имају потребу за интерном контролом и интерном ревизијом, или која имају ову обавезу по другом закону, да ову област уреде интерним актом у складу са законском и професионалном регулативом, односно овим Законом.

**Члану. 10, 11, 12 и 13.** Предлаже се да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

У односу на одредбе сада важећег закона, предлаже се да се обавеза вођења пословних књига по систему двојног књиговодства прошири и на предузетнике, с тим што двојно књиговодство не морају да воде предузетници паушалци који немају запослена лица.

Пословне књиге по систему двојног књиговодства, као и према сада важећем закону су дневник, главна књига и помоћне књиге. Ближе су дефинисане садржина главне књиге и обавеза документовања пословних промена са циљем њихове ефикасније контроле.

Такође, ближе је одређено, што није присутно у сада важећем закону, које помоћне књиге воде правна лица и предузетници, као и њихова садржина ( стална имовина, залихе и друга имовина у облику ствари, зараде, потраживања, обавезе, капитал, готовина, драгоцености, хартије од вредности у благајни). На помоћне књиге упућивао је и до сада важећи закон, али је било случајева да се ове књиге не воде или да се не воде уредно, што је омогућавало да се пословне промене не евидентирају у књигама (сива економија).

Предлаже се да се обавезно воде књига улазних и излазних фактура. Досадашња пракса показала је да се фактуре о продатим и купљеним производима и



услугама не књиже уредно у пословним књигама. Има случајева да се у пословним књигама продавца књижи вредност испоручених производа, а да се фактура не књижи у књигама купца, да се накнадно врше измене фактура, па се уместо редовног промета промет робе преноси у сиву економију. Увођењем књиге улазних и излазних фактура обезбеђује се контрола, како би се промене на имовини и обавезама уредно књижиле и обезбедио једноставнији поступак усклађивања обавеза и потраживања између субјеката.

У вези са отварањем пословних књига и њиховим закључивањем, нема промена у односу на садашњи закон.

**Члан 14.** Предлаже се да се у контном оквиру и даље задрже обавезни троцифрени синтетички рачуни на којима се исказују промене и стање имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода, односно да се и даље задржи билансни принцип и постојећи распоред рачуна по класама и групама рачуна. Контни оквири, због специфичности пословања, могу да буду прописани, као и до сада, посебно за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, за осигуравајућа друштва и берзе, и брокерско дилерска друштва, а посебно за Народну банку, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, инвестиционе фондове, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима. Правна лица и предузетници могу, у оквиру троцифрених синтетичких рачуна, да отварају аналитичке рачуне према својим потребама. Обавезан контни оквир троцифрених синтетичких рачуна обезбеђује систем једнообразног вођења пословних књига, што не умањује потребу правних лица и предузетника да самостално одлучују о увођењу аналитичких рачуна и прошире евиденцију за своје потребе. Са друге стране, обавезан троцифрени контни оквир омогућава бољи увид у пословне књиге, ефикаснији метод контроле унетих података, једноставнију обуку лица која воде књиге, једноставнију контролу и ревизију финансијских извештаја, економичнији начин креирања контног оквира и бољу повезаност рачуна, као и низ других предности у односу на примену различитих контних оквира, које би креирала мање стручна лица за свако правно лице.

Обавезни контни оквир у потпуности задовољава потребу за исказивањем имовине, обавеза, капитала, прихода, расхода и резултата пословања у прописаним финансијским извештајима по МРС-1 и по члану 22. Закона. Притом, прописивањем обавезних рачуна контним оквиром не умањује се финансијско извештавање по МРС\ МСФИ, односно МСФИ за МСЕ, нити примена других стандарда.

Предлаже се и прописивање посебног контног оквира за кориснике буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и кориснике средстава Републичког завода за здравствено осигурање, усклађеног са потребама буџетског финансијског извештавања, на обрачунској основи и МРС-ЈС, а који прописује министар надлежан за послове финансија у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Предлаже се, као и у сада важећем закону, да контни оквир и његову садржину пропише за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и за буџете и буџетске кориснике орган надлежан за послове финансија, а за Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, осигуравајућа друштва, берзе, брокерско дилерска друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима,

инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима и факторинг друштва гувернер Народне банке Србије, у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

**Члан 15.** Ажурност вођења пословних књига, пре свега за потребе органа управе правног лица, један је од битних фактора пословања. Ажурност омогућава благовремено сагледавање финансијског стања, уредно плаћање обавеза, благовремено предузимање мера за наплату потраживања, што јача финансијску дисциплину правног лица. Због тога се предлаже да се Законом пропише обавеза да се рачуноводствена исправа достави на књижење одмах по насталој промени, а најкасније у року од 5 дана од дана када је пословна промена настала, а да се у пословним књигама књижи наредног дана од дана пријема, а најкасније у року од 3 дана од дана пријема.

**Члан 16.** Чување рачуноводствених исправа има за циљ да омогући: накнадну проверу настале пословне промене, отклањање накнадно утврђене грешке, ревизију рачуноводствених извештаја, контролу обрачуна и уплате јавних прихода, решавање спорова између правних субјеката и других лица између којих је настала одређена пословна промена. Имајући у виду наведене потребе, предложени су рокови за чување исправа, готово исто као што је то било решено и у до сада важећем закону.

**Чл. од 17 до 19.** У вези са пописом имовине и обавеза, углавном су задржане одредбе које су садржане и у сада важећем закону. Обавезан попис имовине и обавеза утврђује се на почетку пословања и на крају сваке пословне године. На крају пословне године правна лица и предузетници имају обавезу да изврше попис имовине и обавеза и да стање у књигама ускладе са стањем утврђеним пописом. Поред тога, попис (појединих делова имовине или обавеза) може да се врши и на различите датуме у току године, што се препушта самим правним лицима да уреде својим актима.

За одређену имовину (попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и сл.) обвезници овог закона, својим интерним актима, могу да предвиде и дуже периоде вршења пописа, али не дуже од 5 година, као што је и до сада било уређено. Попис се врши и приликом предаје дужности. Техника пописа, као и према сада важећем закону, уређује се интерним актима правног лица (комисије, рокови, начин усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем).

Неусаглашене обавезе и потраживања непосредно утичу на финансијско стање, финансијски резултат пословања, исказане обавезе јавних прихода, на јачање сиве економије и на слабљење финансијске дисциплине. Ради обезбеђења увида у висину неусклађених износа, пре свега за потребе пословних партнера, предлаже се да се Законом уреди обавеза повериоца да достави свом дужнику попис ненаплаћених рачуна, а дужник је обавезан да у року од 5 дана од дана пријема провери и потврди или оспори своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Ради реалности финансијских извештаја, предлаже се обелодањивање спецификације дужника и поверилаца код којих су неусклађене обавезе и потраживања.

### III РАЧУНОВОДСТВЕНА ПРАВИЛА И НАЧЕЛА

**Члан 20.** Дефинисана су начела за припремање, састављање и презентацију финансијских извештаја, која су садржана у Оквиру за примену МРС и МРС 1 – *Презентација финансијских извештаја*, односно *Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор 1(МРС-ЈС)*, када су у питању буџети и буџетски корисници. Имајући у виду чињеницу да је професионална регулатива код нас усаглашена са овим начелима, која представљају инструмент хармонизације рачуноводствене праксе, Предлог закона представља корак ка усаглашавању законске регулативе са развијеном рачуноводственом праксом у свету.

За признавање, одмеравање, презентацију и обелодањивање билансних позиција финансијских извештаја, непосредно се примењују МРС/МСФИ односно МСФИ за МСЕ за оне који се у смислу члана 2. став 7. овог Закона, определио за примену ових стандарда. Оваква одредба значи да сви обвезници овог закона, приликом припреме, састављања и презентовања финансијских извештаја непосредно примењују МРС/МСФИ или МСФИ за МСЕ, односно ако су буџети и буџетски корисници непосредно примењују МРС-ЈС. Ово значи да правила и начела која “прописују” ови стандарди морају да се примењују, у потпуности.

### IV ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

**Чл. од 21 до 26** предложеног закона односе се на садржину и форму годишњих финансијских извештаја, при чему су називи финансијских извештаја усклађени са називима датим у професионалној регулативи: Извештај о финансијској позицији (Биланса стања), Извештај о укупном резултату (Биланс успеха), Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје, које обвезници овог закона из члана 1. став 1,2,3,4, и 5. састављају на основу података и пословних књига, с тим што предузетници немају обавезу састављања последња три извештаја ( извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене). Правна лица која примењују МРС/МСФИ дужна су да сачине и Годишњи извештај о пословању.

У циљу обезбеђења података неопходних за финансијска истраживања од државног значаја, правна лица и предузетници састављају и посебан извештај према садржини и форми прописаној од органа надлежног за послове финансија.

Извештаји се редовно састављају са стањем на дан 31.12. и обухватају период од 01.01, односно од дана оснивања, до краја године.

Годишњи извештај, као и до сада, саставља и обвезник код кога су настале статусне промене, промена облика организовања, у случају отварања и закључења поступка ликвидације или стечаја.

Законом је уређено и обухватање извештаја за послове радне јединице у иностранству.

Обвезници овог закона из члана 1. став 6, буџети и буџетски корисници имају сличне извештаје, али и један извештај више који се односи на извршење буџета (извештај о извршењу буџета)

Форму и Садржину образаца, у складу са МРС/МСФИ, МСФИ за МСЕ и МРС-ЈС прописује орган надлежан за послове финансија.

Обвезници овог закона нису обавезни да састављају полугодишње ни друге периодичне финансијске извештаје, осим ако то имају обавезу по неком другом закону или сами желе по интерним актима.

Чланом 24. предложено је регулисање питање одговорности за припрему презентацију и квалитет финансијских извештаја, за шта је предвиђена одговорност управе, односно предузетника, а професионални рачуновођа је одговоран за истину о економском мерењу и позицијама финансијских извештаја у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. Овакво уређење одговорности ствара услове за повратак поверења у економско мерење и финансијско извештавање, као основе обављања трговине и функционисања тржишта капитала.

Израда консолидованог финансијског извештаја прописана је за матично правно лице које има контролу над једним или више зависних правних лица, под условом да вредност имовине и прихода матичног правног лица и зависних правних лица, не рачунајући интерне пласмане и потраживања, односно приходе матичних и зависних правних лица, у збиру не чине малу групу према критеријумима из члана 4. овог предлога закона.

Чланом 26. Предлога закона уведена је обавеза ревизије финансијских извештаја за правна лица, ако у смислу члана 4. овог закона разврставају као велика и средња правна лица, за правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје, као и за све емитенте који продају своје хартије од вредности, на организованом финансијском тржишту. Ово је пракса у неким развијеним земљама, а и логична је са становишта јавности, која је највише заинтересована за ове пословне ентитете. Законска ревизија финансијских извештаја за микро и мала правна лица која не емитују хартије од вредности за финансијско тржиште, за јавност нема никаквог значаја, већ представља само значајан непотребан трошак. Уколико неко микро или мало правно лице или предузетник има потребу за ревизијом свог финансијског извештаја, то може да оствари на комерцијалној основи, ангажовањем привредног друштва или предузетника регистрованог за услуге рачуноводства и ревизије у складу са посебним законом који уређује ревизију финансијских извештаја.

#### **Достављање и обелодањивање финансијских извештаја.**

**Чл. од 27 до 29.** У вези са достављањем финансијских извештаја предлаже да обвезници овог закона из члана 1. став 1, 2, 3, 4. и 5. редовне финансијске извештаје достављају, као и до сада, до краја фебрура текуће године за предходну годину, а обвезници који финансијске извештаје састављају према члану 21. став 2. и 4, у року од 60 дана од дана настанка предвиђеног случаја и такве извештаје достављају Агенцији за привредне регистре - АПР. Обвезници из члана 1. став 6. у складу са посебним пдзаконским актом, који доноси надлежан државни орган.

Предлог да обвезници овог закона из члана 1. став 1, 2, 3, 4. и 5. своје финансијске извештаје достављају АПР је рационалан, јер АПР има задовољавајућу инфраструктуру. Агенција је у потпуности способљена за пријем и контролу достављених финансијских извештаја. Овим би се избегло убудуће да обвезници на два места достављају финансијске извештаје, што је сада случај.

Предлажу се рокови за достављање финансијских извештаја, који не угрожавају смернице МРС 1, по којима се анализа финансијских извештаја сматра

нецелисходном по истеку шест месеци од датума билансирања, што је последњи рок за достављање извештаја о ревизији финансијских извештаја.

Рок за достављање финансијских извештаја правних лица која су вршила промену облика организовања и правних лица код којих се отпочиње или завршава поступак стечаја и ликвидације, је 60 дана од дана билансирања.

Обвезници ревизије финансијских извештаја, у складу са праксом развијених тржишних земаља, а са циљем омогућавања ефикаснијег протока роба и капитала треба да јавно објаве финансијске извештаје за претходну годину, заједно са извештајем ревизора, најкасније до 30. јуна текуће године.

## V. ПРОФЕСИОНАЛНА РЕГУЛАТОРНА ТЕЛА

**Чланом 30** Предлога предвиђена су *Професионална регулаторна тела*, и то су професионална организација, из члана 2 став 4, односно Савез рачуновођа и ревизора Србије и Национални савет за рачуноводство.

Професионална организација, у смислу овог закона, има овлашћење за доношење, реализацију и имплементацију професионалне рачуноводствене регулативе и контролу њене примене, као и за вођење Именика професионалних рачуновођа и Регистра из члана 3. овог Закона. На основу оваквог овлашћења Професионална организација има обавезу да штити јавни интерес, као колективно добро заједнице људи и институција којима професионалне рачуновође пружају услуге, како на националном, тако и на међународном нивоу. Ово је остварљиво јер, сагласно члану 137.став 2. Устава РС, у Законом прописаном поступку могу се пренети овлашћења која подразумевају вршење одређене јавне функције, могу и морају дати тачно одређеној, за то регистрованој организацији, а у овом случају то треба да буде професионална организација која је чланица IFAC–а и која има право и обавезу да преводи на српски језик и објављује, МРС/МСФИ, МСФИ за МСЕ, МРС-ЈС, МСР и Кодекс професионалне етике и даје упутства за њихову примену. У складу са претходним, логично је да Савез рачуновођа и ревизора Србије има глобалну чланску обавезу и да добије и ова овлашћења, али и обавезе, јер пуних 58 година ради на овим пословима и као члан IFAC–а има преведен и усвојен IFAC–ов Етички кодекс за професионалне рачуновође, ажуриране преводе издања МРС/МСФИ, МСФИ за МСЕ, МРС-ЈС и МСР, стандард контроле квалитета и обрађена упутства и тумачења за њихову примену, као и националне стандарде РС 21, РОС 31 (преведену и објављену литературу за едукацију професионалних рачуновођа и специјализације ревизора) и РСС 33, на основу којих је едуковао своје чланове за њихову примену.

**По угледу на највећи број земаља, професионална организација има и задатак и обавезу да на основу Међународних стандарда едукације IES 1-8 врши: професионално усавршавање рачуновођа и да утврђује, путем испита, професионалну оспособљеност кандидата за стицање професионалних звања у рачуноводству и издаје одговарајућу професионалну исправу; нострификацију професионалних исправа; континуирано едуковање према захтевима и потребама професије; праћење и контролу квалитета рада професионалних рачуновођа, на основу чега, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође, продужава или одузима професионално овлашћење – лиценцу о професионалној оспособљености и о томе води евиденцију, а све у складу са актима и регистрованом делатношћу и IFAC–овим Етичким кодексом за професионалне рачуновође.**

За све наведено Савез је организационо и кадровски оспособљен, при чему има и формалне претпоставке, јер је код надлежног органа управе код кога се водио Регистар удружења и професионалних организација, регистрован као организација која обавља следеће послове и задатке: **“подстицање, координацију и усмеравање активности рачуноводствених и финансијских радника и њихових организација ка унапређењу рачуноводственог и финансијског система”**, а има и регистровану делатност код Агенције за привредне регистре-Образовање одраслих и остало образовање на другом месту непоменуто – **стицање професионалних звања рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа и овлашћени јавни рачуновођа–овлашћени ревизор, доношење професионалних и етичких стандарда, саветовање и семинари и има преведену и објављену сву неопходну литературу за обуку и едукацију рачуновођа.**

Из свега изнетог јасно проистиче да је Савез компетентна професионална организација за обављање ових веома важних професионалних, али и јавних послова, што и чини више од пола века, односно управо професионална организација чланица IFAC–а која се предлаже чланом 2. став 4. и чланом 30. Закона. Професионална организација све активности се самофинансира и не оптерећују буџет и пореске обвезнике, што је у економској кризи веома важно. Професионална организација подноси извештај о реализацији поверених овлашћења.

## **VI ПРОФЕСИОНАЛНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ УСЛУГЕ**

**Чл. 31 - 32.** Професионалне услуге, у смислу овог предлога Закона, чине услуге вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, а које пружају професионалне рачуновође у складу са овим законом и IFAC-овим Етичким кодексом за професионалне рачуновође, из члана 3. став 1. алинеја 11. овог Закона.

Пословне књиге обвезника овог закона, према предложеном закону, може да води професионални рачуновођа који је у радном односу код обвезника чије се пословне књиге воде, који испуњава услове из члана 32. овог закона. Пословне књиге обвезника овог закона може да води и привредно друштво или предузетник који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, који је основан у складу са прописима о оснивању привредних друштава, односно предузетника. Привредна друштва и предузетници који врше услуге вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја морају да се упишу у регистар код професионалне организације; запослена лица у привредном друштву и код предузетника, одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, треба да испуњавају услове из члана 32. овог закона и имају професионалну лиценцу за вршење професионалне праксе. Прелазним одредбама прописано је да су привредна друштва и предузетници регистровани за обављање послова рачуноводства дужни да ускладе своје пословање са одредбама члана 31. став 2. тач. 1. овог закона у року од шест месеца, од дана ступања на снагу овог закона. **Уређивање ове области од пресудног је значаја за квалитет финансијског извештавања, јер се те услуге данас обављају великим делом у зони сиве економије. Вођење пословних књига од стране професионалних рачуновођа у земљама са развијеном тржишном економијом од прворазредног је значаја за државу и власнике капитала.**

Законом је предвиђено да професионалне рачуновође имају Сертификат о стеченом професионалном звању и Лиценцу о професионалној оспособљености, према међународним стандардима едукације IES, националном рачуноводственом образовном стандарду РС 31 и IFAC-овим Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

Ревизија финансијских извештаја предлаже се за сва велика и средња правна лица, у смислу члана 4. Предлога закона, као и за све емитенте који продају своје хартије од вредности путем јавне понуде.

## **VII ЗАКОНСКА И ПРОФЕСИОНАЛНА КОНТРОЛА И НАДЗОР**

**Чл. 33, 34, 35.** Одредбама овог члана Предлога закона уређују се питања везана за контролу и надзор над применом Закона о рачуноводству и подзаконских аката донетих на основу Закона. Као и до сада, предвиђа се да надлежни државни орган врши контролу примене Закона, а најрационалније решење би било да је то орган код кога се предају финансијски извештаји АПР-у, што би смањило трошкове теренске контроле. Једна од новина је то што се уводи институт праћења контроле квалитета индивидуалног рада професионалних рачуновођа у јавној пракси, у складу са Етичким кодексом, а што врши професионална организација. У складу са IFAC-овим стандардима за контролу квалитета, услуге које пружају професионалне рачуновође подлежу контроли квалитета, па је обавеза да свака чланица – професионална организација врши контролу квалитета професионалних услуга својих чланова. Овим Предлогом закона предлаже се да контролу и надзор, у складу са овим чланом, могу да врше лица која имају професионално звање овлашћени рачуновођа или овлашћени јавни рачуновођа, с обзиром на то да лице које контролише треба да има виши или бар исти ниво професионалне стручности у односу на лице које се контролише.

Субјекти пословања - обвезници примене овог закона могу - ако желе, да у складу са професионалном и интерном регулативом, из овог Закона, организују и интерну контролу и интерну ревизију, које би вршиле професионалне рачуновође, специјалисти у складу са РС-31.

**Члан 36.** Новина у овом предлогу огледа се у увођењу независног надзорног тела. При формулисању ове одредбе пошло се од искустава других земаља, где постоје слична тела. Предлаже се увођење *независног надзорног тела - Савета за рачуноводство*, независног надзорног тела, које треба да буде састављено од професионално-стручних личности које могу да допринесу пуној стабилности система финансијског извештавања у Србији.

Према предлогу, чланове савета именовано би надлежни орган за послове финансија, с тим да то буду представници различитих органа, организација и институција, које имају непосредан интерес да се рачуноводствена проблематика уреди и спроводи у складу са захтевима глобализације, на принципима стандардизације у интересу подизања квалитета финансијског извештавања, у које би јавност имала поверење. У Савету би најмање половина чланова биле професионалне рачуновође, представници: Министарства финансија, АПР-а, Народне банке, Пореске управе. Задатак оваквог тела био би надзор над применом и спровођењем закона, са предлагањем одређених мера, и надзор над професијом, било да се ради о професионалним организацијама или о вршењу професионалних услуга. Ово тело би финансирале институције које

имају своје представнике у Савету, што је значајно олакшае за буџет и обвезнике примене закона.

## IX ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

**Члан 39.** Овом прелазном одредбом установљена је обавеза да се сви подзаконски акти за спровођење Закона донесу у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона. Сведоци смо да је неретака појава да се након доношења неког закона, не донесу благовремено или чак уопште не донесу подзаконска акта а која су неопходна за спровођење тог закона. Тако, у пракси долазимо у апсурдну ситуацију да закон, који је на снази, није могуће у пракси применити и као такав, у целини или делимично, представља „мртво слово на папиру“. Управо из тих разлога установљена је обавеза доношења подзаконских аката у релативно кратком року, а са циљем да се што пре обезбеде сви потребни услови за практичну примену закона, а предметна материја уреди ефикасно и на свобухватан начин.

**Члан 40.** Предлаже се да лица која су до дана ступања на снагу Закона стекла професионална звања по националном рачуноводственим образовним стандардом РС 31, рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа и овлашћени јавни рачуновођа, односно одговарајуће професионално звање у рачуноводству и ревизији, полагањем или признавањем у складу са законом, професионална организација, на лични захтев, у складу са овим законом и националним рачуноводственим образовним стандардом РС 31, уписаће у одговарајући Именик професионалних рачуновођа.

Одредбом става 2. члана 40. Закона предлаже се да су професионалне рачуновође које нису оствариле потребан ниво професионалне оспособљености кроз континуирану едукацију, непрекидно, у претходних пет година до дана ступања на снагу Закона, обавезне да у року од годину дана од дана ступања на снагу Закона, тест провере знања законске и професионалне регулативе а наравно и из области пореских прописа, у циљу доследне примене законске и професионалне регулативе. Оваква одредба се предлаже због бриге за квалитет финансијског извештавања, с обзиром на то да један број носилаца професионалних звања, није прошао обавезне циклусе континуиране едукације, везане за примену глобалне професионалне регулативе али ни пореских прописа.

**Чланом 41.** предлога прописује се обавеза усаглашавања, са овим законом, пословања привредних друштава и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга и то у року од шест месеца од дана ступања на снагу овог закона.

**Чланом 42.** уређује се питање престанка важења претходног Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” бр. 62/2013 и 30/2018).

Потпуно и доследно усавршавање и усаглашавање наше националне рачуноводствене регулативе са општеприхваћеним међународним правилима, сагласно захтевима глобализације и потребне хармонизације са Европском унијом и јесте основни циљ овог предлога закона. Важан циљ државе треба да буде хитно доношење јасних законских решења, логично и Савеза РР Србије, чијим одредбама неће бити потребна никаква накнадна тумачења, било чија, па



ни ресорног министарства. Код нејасних одредби закона АПР и Пореска управа треба да заузму став о правилној примени тих одредби, уместо „фабриковања“ мишљења (која у неким случајевима још више усложњавају примену закона) што је случај сада. Дакле задатак Савеза је да предложи хитно доношење новог квалитетнијег, од постојећег, закона о рачуноводству, и то Савез чини на захтев многобројног чланства, правних лица и предузетника. Његовим усвајањем наше финансијско извештавање би било у највећем делу хармонизовано са Европом и светом, што је, уз професионалну едукацију рачуновођа основни предуслов квалитета финансијског извештавања. Кроз подзаконске прописе ће се уредити специфичности од интереса државе.

*Поред тога Закон предвиђа надзор и суштинску контролу од стране државних органа, регулаторних тела, професионалну и етичку оспособљеност рачуновођа и њихову законску заштиту кључних креатора квалитета финансијског извештавања.*

*Јасна законодавна инфраструктура, етички оспособљене и законски заштићене професионалне рачуновође су основни стуб превентивне заштите имовине и капитала (јавног и приватног сектора) и брана корупцији и криминалу, највећег зла у Србији данас.*

Усвајањем овог Закона о рачуноводству онемогућило би се креативно финансијско извештавање и сви облици сиве економије, криминала и корупције, што је последица укидања контроле и маргинализације значаја професионалног рачуновође (руководиоца рачуноводства) одговорног лица за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, а што је од кључног значаја за државу, власнике имовине и капитала и заштите свих облика повериоца.