

- УНИЈА ПОСЛОДАВАЦА СРБИЈЕ
- САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
- УДРУЖЕЊЕ ПРУЖАЛАЦА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА

САОПШТЕЊЕ

Финансијско извештавање у Србији, базирано је дуги низ година на законима Југославије (без обзира како се звала) и може се рећи да су финансијски извештаји састављани на бази јасних и применљивих прописа. Постојала је и свеобухватна контрола и надзор СДК, заштићен професионални рачуновођа - одговорно лице за састављање финансијских извештаја, и зато су, извештаји, били истинити и поштени.

Урушавање система финансијског извештавања почиње 1999. године, изменама и допунама Закона о рачуноводству („Службени лист СРЈ“, бр. 46/96, 74/99), а још изразитије Законом о рачуноводству и ревизији из 2002. и 2006. године, за које је образложено да „**су донети и усклађени са европским законодавством јер уводе рачуноводствене стандарде у праксу рачуноводственог извештавања**“, као и пратећу професионалну регулативу и професионалног рачуновођу, као кључне основе финансијског извештавања, али на балкаски начин. Овим законима формирана је и Национална комисија за рачуноводство састављена од државних чиновника а не стручњака за рачуноводство која је потрошила више од милион ЕВРА народног новца, на накнаде што траје и данас. Професионална регулатива и професионалне рачуновође, носиоци квалитета финансијског извештавања искључени су из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и дата је могућност свим лицима да воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје и зато имамо „креативно рачуноводство“, сиву економију и корупцију, измишљањена је и професија ревизора, основана парламентарна институција Комора овлашћених ревизора о трошку државе чије „инсталирање“ кошта привреду стотине милиона евра, али и пореске обвезнике. Тако је урушен систем финансијског извештавања са последицама које су довеле до: **израженог неповерења у финансијске и ревизорске извештаје, појаву распрострањене корупције, утаје пореза, злоупотреба у привреди, пљачке имовине, прања новца и других криминалних радњи**, због одсуства надзора и контроле и незаштићене рачуноводствене професије и зато је финансијско извештавање креативно у зони сиве економије (а нарочито просто књиговодство) изразитије него икада до сада.

О свему су обавештавани државни органи, али није било повратних информација Министарства финансија, које има обавезу да се стара о квалитету финансијског извештавања.

Сада важећи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), донет је на основу неважећих директива ЕУ, а подзаконски прописи о којима је реч креирају комерцијалне консалтинг фирме, према својим професионалним потребама, а трошак иде на терет обвезника њихове примене.

Имајући предходно у виду, Савез рачуновођа и ревизора Србије, упутио је писмо министрима финансија и привреде, којим их **упозорава** на погубна решења, подзаконских аката у рачуноводству, који ће још више урушити и онако урушен систем финансијског извештавања и додатно оптеретити привреду, друга правна лица и пореске обвезнике.

У име наших чланова - професионалних рачуновођа и рачуноводствених фирми тражимо од надлежног Министра да повуче из процедуре предложена подзаконска акта, а посебно *Предлог Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица*, уместо МСФИ за МСП, и *Предлог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица* чије би усвајање имало озбиљне последице за привреду и друга правна лица (удружења, спортска удружења, политичке организације, фондове и фондације, синдикате, задужбине, коморе и др.) и оптеретило огромним трошковима извештајну групу у коју спадају 98% микро ентитета: 109.000 привредних друштава, преко 200.000 предузетника, око 32.000 удружења, преко 10.000 спортских организација и скоро 1.000 задужбина. Овим ентитетима се након 10 година примене међународних стандарда прописују неприменљиви „балкански правилници“ који доносе **огромне трошкове (директне и скривене) нових**

образаца, билансних шема, измене постојећих и доношење нових контних оквира, измене постојећих и израде нових софтвера, нове обуке кадрова рачуноводствених ентитета, али и обуке кадрова АПР-а, Пореске управе, што представља огроман трошак и за буџет Србије, наравно и нова запошљавања на терет буџета, односно пореских обвезника. И овде није крај муци микро и других ентитета и предузетника, муке тек почињу за све оне који ће из године у годину прелазити из микро у мале ентитете и обрнуто где сваке године настају нови послови и нови трошкови, а то је уносан посао за консултанате, па се стиче утисак да они креирају прописе за своје профитабилне потребе, а да је то тако имамо изворна сазнања.

Проблем упоредивости рачуноводствених информација, осам контних оквира захтева посебне софтвере, то отвара нове послове, нове обуке које ће бити опет из године у годину од чега ће профитирати једино консултанци - тумачи прописа, њихове фирме и часописи којима су овакви прописи по мери. **Да ли је наведено довољан разлог за повлачење подзаконских аката из процедуре, одлучиће орган у чијој је то надлежности. Ми поново, сада и преко јавних средстава, подсећамо на чињенично стање и последице уколико се акта усвоје без прихватања конструктивних примедби, предлога и упозорења струке и привреде која то све мора да плати.**

Посебно Савез поставља питање примене Закона о спречавању прања новаца и финансирања тероризма („Службени гласник РС“, бр. 20/09, 72/09, 91/10) који је наметнуо неразумну обавезу и трошак рачуноводственим и ревизорским фирмама да, бесплатно, раде туђе послове, шпијунирају своје клијенте улазећи и у њихову приватност и о свему, преко више образаца, извештавају Управу за спречавање прања новца. Чак морају да имају запослено одговорно лице и његовог заменика, а све на сопствену штету а у сврху обављања, бесплатно, туђег посла. Ове фирме морају и да „усавршавају“ своје рачуновође који полажу испите код Управе за некакву лиценцу, за обављање тог, туђег, посла Управе за који их нико не плаћа. Такав, законски, случај није нам познат нигде у свету.

Парадоксално је то што у Србији рачуновођа, по Закону о рачуноводству, не мора бити професионално-стручан да би водио пословне књиге и састављао финансијске извештаје, па чак и не потписује финансијске извештаје, које је саставио као високо стручни и одговоран посао, а професионални рачуновођа је признат свугде у свету изузев у Србији, али у Србији мора бити „стручан“ и имати лиценцу за подношење извештаја Управи за спречавање прања новца који осликава шпијунирање сопствених клијената, што једино изгледа постоји у Србији.

* * *

4.6. Ко је обмануо ЕУ о Закону о рачуноводству

У јулу је усвојен Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) на основама 4. и 7. директиве Европске уније које су стављене ван снаге 26. јуна, што значи да је Закон о рачуноводству усвојен на основу неважећих директива ЕУ, а у поглављу 6. Извештаја Европске комисије о напретку Србије за 2013. годину се каже да ће Закон о рачуноводству обезбедити спровођење тих директива а које више не важе. Поред тога се наводи да је овај закон од користи за привреду а закон је на огромну штету и трошак привреде, других правних лица и грађана, што потврђује приложена табела.

ПРЕДСЕДНИК ИЗВРШНОГ ОДБОРА
САВЕЗА РР СРБИЈЕ
Обрад Чегар

Савез рачуновођа и ревизора Србије

Табела додатних трошкова привреде, других правних лица и предузетника због новог Закона о рачуноводству и предложених подзаконских аката

Ред. бр.	Опис	Број корисника	Цена по јединици (EUR)	Укупан трошак (EUR)
1	Промена софтвера неопходна због промене контног оквира за привреду (сва регистрована привредна друштва)	110.000	150	16.500.000
2	Промена софтвера неопходна због промене контног оквира за предузетнике који нису паушалци	106.000	150	15.900.000
3	Набавка новог софтвера због увођења новог контног оквира за друга правна лица (сва регистрована удружења, политичке организације, синдикати, фондови, фондације и друштва у области спорта и др.)	32.000	350	11.200.000
4	Набавка неопходне литературе за примену новог контног оквира за привреду	110.000	120	13.200.000
5	Набавка неопходне литературе за примену новог контног оквира за друга правна лица	16.000	80	1.280.000
6	Обука рачуновођа за примену новог контног оквира за привреду	110.000	120	13.200.000
7	Обука рачуновођа за примену новог контног оквира за друга правна лица	16.000	120	1.920.000
8	Промена правилника о рачуноводству код привреде, предузетника и других правних лица	248.000	100	24.800.000
9	Израда нових рачуноводствених политика код привреде, предузетника и других правних лица	248.000	100	24.800.000
10	Израда упоредних података због измене формата финансијских извештаја, код привреде, предузетника и других правних лица (фактички поновна, дупла израда финансијских извештаја за 2013. годину)	248.000	100	24.800.000
11	Трошкови додатног рада на изради финансијских извештаја због сложенијих шема образаца финансијских извештаја (сваке године)	248.000	100	24.800.000
12	Трошкови додатног рада на изради финансијских извештаја због неусклађености прописаних правилника са Међународним стандардима (за извештавање према банкама, инвеститорима и страним партнерима)	10.000	800	8.000.000
	УКУПНО ДОДАТНИ ТРОШКОВИ У 2014.			180.400.000
	УКУПНО ДОДАТНИ ТРОШКОВИ СВАКЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ			32.800.000

САВЕЗ РР СРБИЈЕ

Консултанти и консалтинг издавачке фирме креирају рачуноводствене прописе

Већ дужи период прописи о рачуноводству се креирају под притиском комерцијалних консултантских фирми које остварују огромне профите на лошим прописима попут рачуноводствених, креирених последњих 15 година.

Под утицајем нарасле финансијске моћи комерцијално-издавачке фирме тумача прописа креиран је и садашњи Закон о рачуноводству из којег је избачена Међународна професионална регулатива и професионални рачуновођа, али и Међународни рачуноводствени стандарди из 98% извештајних ентитета. Управо ова фирма је и аутор највећег броја предложених аката, које ће вероватно тумачити њихови аутори, а цене прескупих семинара и већ припремљене литературе платиће привредна друштва, друга правна лица, предузетници и други обвезници примене прописа.

Законом о рачуноводству и ревизији из 2006. године формирана је Национална комисија за рачуноводство од државних чиновника која практично ништа није радила, нити било чему допринела изузев урушавању система финансијског извештавања, али је коштала буџет Србије за више од милион еура. Комисија је наставила рад и по новом закону, а шта раде њени чланови, државни чиновници најбоље потврђује креирани рачуноводствени прописи, који наносе огромну штету финансијском извештавању. Новим Законом о ревизији формиран је и Одбор за надзор опет као и Национална комисија за рачуноводство од државних чиновника чини нам се, не ради унапређења система финансијског извештавања већ накнада које поред плата примају наведени чиновници, не улазећи у законитост накнада, али без оправдања то је јасно.

Служба за информисање
Савез РР Србије

19 DEC 2013

УНИЈА
ПОСЛОДАВАЦА
СРБИЈЕ

УНИЈА ПОСЛОДАВАЦА СРБИЈЕ

Стевана Марковића 8, 11080 Београд, Земун
Телефон 011/3160 248, факс 011/2610 988
Рачуни: 160-927703-91, 290-10520-11
Матични број: 17055666, ПИБ: 100059711

Влада Републике Србије
Немањина 11
11000 Београд

Београд, 19.12.2013.

UNIJA POSLODAVACA SRBIJE
PRIMLJENO

Кабинет председника Владе РС
За г. Ивицу Дачића, председника Владе Републике Србије

Br. RS-3.10-840/13

19.12 2013 god

Београд - Стевана Марковића 8

Поштовани,

Овим путем Вам се обраћамо са молбом да се у најкрећем року, пре наступајућих новогодишњих празника, сазове седница Социјално-економског савета Републике Србије којој би обавезно требали да присуствују министар финансија и министар привреде у Влади Републике Србије.

Радује нас чињеница да је Ваше ангажовање око решавања проблема на Косову и Метохији завршено успешно, али истовремено очекујемо да ћете сада бити у могућности да се више окренете економским проблемима у земљи који за последицу имају и нарастајуће социјалне проблеме и тензије у друштву.

Унија послодаваца Србије извршила је анализу примене одређених решења из сета пореских закона о којима се протеклих недеља расправљало у Скупштини Србије и утврдили смо да ће се оптерећење привреде значајно повећати и бити угрожене десетине хиљада радних места првенствено код предузетника и у микро, малим и средњим предузећима, тј. у преко 99 одсто привредних субјеката у Републици Србији.

Такође, правилницима које на основу Закона о рачуноводству жели да донесе Министарство финансија, свакој фирми у Србији трошкови пословања биће увећани за скоро 1100 евра на годишњем нивоу и уведен читав низ нових административних обавеза. Ово је противно реформи административних прописа и представља повратак на стање пре увођења Међународних рачуноводствених стандарда у пословање домаћих предузећа и предузетника.

У међувремену смо, преко средстава јавног информисања, сазнали да Пореска управа Србије, без икакве консултације са десетинама хиљада корисника фискалних каса, жели да изврши промене у систему контроле фискалних каса које се налазе код привредних субјеката. Претходне промене апарата и инсталација који су требали да омогуће контролу промета на фискалним касама коштале су привреду Србије преко 35 милиона евра, а такође су обављене без претходне консултације са корисницима фискалних каса, без студије изводљивости капацитета Интернета и GPS система у Србији и без консултација са стручњацима у области ИКТ технологија. Да апсурд буде већи, две године након ове промене апарата и инсталација, утврђено је да ти апарати уопште нису коришћени у сврху контроле пореских обвезника.

Сматрамо да овакве одлуке нису требале да буду донешене пре темељне анализе стања у привреди и вршења прорачуна како ће се ово одразити на пословање предузетника, микро, малих и средњих предузећа и запосленост у Републици Србији, након чега је о овим предлозима било нужно да расправља и Социјално-економски савет.

Стање у привреди Србије веома је тешко, јер је промет свих роба и услуга мањи за 35,5 одсто у односу на преткризну 2008. годину, и свако ново оптерећивање привредних субјеката новим трошковима и додатним административних прописима представља додатни удар на привреду који ће директно резултовати смањењем броја легалних привредних субјеката и губицима десетина хиљада радних места.

Из наведених разлога сматрамо да је потребно хитно заказати седници Социјално-економског савета и у присуству министра финансија и министра привреде дозволити представницима послодаваца да изложе своје ставове и прорачуне, како би се спречио даљи суноврат домаће привреде и повећање незапослености.

С поштовањем,

Председник Уније послодаваца Србије
Небојша Атанасковић

УДРУЖЕЊЕ ПРУЖАЛАЦА
РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА
Београд, Његошева 19

С а о п ш т е њ е

ТРОШКОВИ И ДРУГА ОПТЕРЕЂЕЊА ЗА РАД ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА ПРУЖАОЦА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА, КОЈЕ ИМ НАМЕЂЕ ВАЖЕЋИ ЗАКОНО О СПРЕЧАВАЊУ ПРАЊА НОВЦА И ФИНАНСИРАЊА ТЕРОРИЗМА:

Првана лица која пружају рачуноводствене услуге, морају да, према одредбама члана 39. Закона о спречавању прања новца и финансирању тероризма, запосле два лица (овлашћено лице за спречавање прања новца и финансирање тероризма и његовог помоћника), уз обавезу њиховог едуковања по утврђеном програму и обавезу, према члану 40. наведеног Закона, полагања за стицање лиценце, као доказа да су овлашћена лица оспособљени за примену Закона.

Додатни трошкови за рад правних лица и предузетника која пружају рачуноводствене услуге и имају обавезу да запосле овлашћено лице и његовог заменика за примену Закона о спречавању прања новца и финансирању тероризма, који су наметнути и састоје се:

а) додатне зараде за два лица која мора запослити правно лице, односно предузетник на годишњем нивоу, на основу најниже цене рада за регистрованих 5.000 ентитета који воде пословне књиге је:

5.000 Агенција x 75.000 (минимална зарада за 2 радника) = 375.000.000 динара или око 3.260.000 еура;

б) додатни трошкови за обавезу лиценцирања 2 овлашћена лица:

5000 Агенција x 2 радника x 15.000 (трошак обуке по раднику) = 150.000.000 динара или 1.304.000 еура

ц) додатни трошкови за **обавезну континуирану обуку овлашћених лица сваке године у укупном износу 1.304.000 еура**

д) додатни трошкови за **вођење досијеа износе 4.000 дин x 200.000 досијеа = 800.000.000 или око 6.940.000 еура**

Укупан додатни трошак привредних друштава и предузетника пружаоца рачуноводствених услуга у Србији је:

3.260.000 Еура
+ 1.304.000 Еура
+ 1.304.000 Еура
+ 6.940.000 Еура
12.808.000 Еура

Додатни просечни трошкови ентитета су 12.808.000 : 5.000 ентитета = **2.561,60 еура годишње**

Посебни проблем представља обавеза вођења евиденције клијената које представљају класично шпијунирање са обележјима уласка у њихову приватност.

Према Закону о спречавању прања новца и финансирању тероризма потребно је утврђивати и проверавати идентитет клијента и достављати Управи за спречавање прања новца седам образаца:

- 1. податке о странкама (клијентима) као и податке о пословним односима и трансакцијама;**
- 2. пословно име, адресу, седиште, матични број и ПИБ правног лица које успоставља пословни однос или врши трансакцију (извод из АПР);**
- 3. име и презиме, датум и место рођења, пребивалиште или боравиште, ЈМБГ заступника, пуномоћника или прокуристе који у име правног лица успоставља пословни однос;**
- 4. пословно име, адресу, седиште, матични број и ПИБ предузетника;**
- 5. датум и време извршене трансакције;**
- 6. износ трансакције и валуту у којој је трансакција извршена;**
- 7. намену трансакције, пословно име или име и презиме коме је трансакција извршена и начин вршења трансакције.**

Треба имати у виду да рачуноводствене фирме не раде са готовим новцем нити учествују у склапању вредносних уговора, нити посредују између клијената. Професионалне рачуновође су оспособљене за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и обавезне су по Кодексу етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа (IFAC) да сваку криминалну радњу пријаве. Закон о рачуноводству не прописује заштиту и едукацију за професионалне рачуновође, чак ни обавезу да потпишу финансијски извештај који су сачинили, а по Закону о спречавању прања новца и финансирања тероризма морају да полажу испите и континуирано се едукују на свој трошак, да би радиле туђе послове и шпијунирале своје клијенте и то све морају да раде цабе. Оваквог примера нема нигде у свету поготову не у ЕУ којој стремимо. На жалост у Србији су формиране законом, разне агенције, коморе, управе, комисије, бирои и сва наведена тела су стављена на терет привреде и грађана, што треба да зна јавност.

Председник Извршног одбора

Драгољуб Совиљ



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 195
06. 12. 2013 год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Лазар Крстић, министар
11000 БЕОГРАД
Кнеза Милоша 20

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 06. 12. 2013

Орган	Орг.јед.	Број	Датум	Време
И				

Поштовани господине министре,

Савез рачуновођа и ревизора Србије више од 20 година преводи и објављује међународне рачуноводствене стандарде и другу професионалну регулативу и спада у најажурније асоцијације чланице Међународне федерације рачуновођа у реализацији њене мисије. У реализацији глобалних чланских обавеза Савез још дужи период врши едукацију професионалних рачуновођа у циљу имплементације глобалне професионалне регулативе у наш систем финансијског извештавања.

Захваљујући Савезу, Србија данас има преведену и објављену сву глобалну професионалну регулативу, што је и чланска обавеза као чланице Међународне федерације рачуновођа и других регулаторних тела. Савез такође има одавно преведене и ажуриране све новодонете међународне рачуноводствене стандарде које још нисмо објавили захваљујући неодговорном понашању чиновника Министарства финансија који упорно и у сарадњи са појединим комерцијалним консалтинг издавачким фирмама (које егзистирају на лошим прописима), опструирају рад и активности Савеза, асоцијације више десетина хиљада чланова - професионалних рачуновођа и рачуноводствених фирми пружаоца рачуноводствених услуга и тиме наносе огромну штету квалитету финансијског извештавања и држави Србији. Нови Закон о рачуноводству и сарадња чиновника Министарства финансија и наведених фирми - тумача прописа, проузроковаће огромне трошкове за државу и обвезнике закона кроз комерцијализацију превода међународних стандарда и нових подзаконских прописа, нових билансних шема, нових контних оквира, разних образаца, измене софтвера и обуке кадрова код обвезника, Пореске управе и АПР-а, на шта благовремено упозоравамо, у уверењу да ће те наступање штетних последица благовремено спречити.

Уважени министре,

Без уређеног рачуноводства, односно система финансијског извештавања, прописане законске и професионалне контроле и надзора није могуће свођење сиве економије у легалне токове. Постојећи Закон о рачуноводству, донет супротно светској пракси и на основу неважећих директива ЕУ (а не на основу Директиве 2013/14 ЕУ и међународних стандарда) није основа уређеног система финансијског извештавања. Квалитетан Закон о рачуноводству заснован на глобалној регулативи неопходан је Србији, а могу га припремити само професионално стручна и етички опредељена лица. У циљу доношења таквог Закона о рачуноводству који би уредио финансијско извештавање јавног и реалног сектора и сиву економију свео у легалне токове, Савез је као међународно призната асоцијација професионалних рачуновођа спреман за сарадњу са Министарством финансија. С тим у вези позивамо Вас да посетите Савез када Вам време допусти, којом приликом би окупили наше чланове, еминентне кадрове, професоре факултета и врсне познаваоце из праксе у циљу уређења система финансијског извештавања, или примите наше представнике на разговор, којом приликом би Вас упознали и са дугогодишњим проблемима и узроцима несређеног финансијског извештавања у Србији и указали на значај квалитета финансијског извештавања изграђеног на светској пракси, основног предуслова за свођење сиве економије у легалне оквире. Из материјала, у прилогу, се виде последице рада чиновника Министарства финансија.

С поштовањем, уз очекивање одговора.

Прилог: део материјала о једносмерној
кореспонденцији са Министарством финансија



ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
др Перо Шкобић

- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-215 • Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-543 • Преплата и продаја 3233-088, 3238-611 • Рачуноводство 3344-405 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • www.srrs.rs • E-mail: info@srrs.rs • Текући рачуни • 145-4955-48 • 355-1007841-95 • 170-30005006000-83 • 240-540212101250-35 • Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 91120



South Eastern
European
Partnership on
Accountancy
Development



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 205
23. 12. 2013 год.
БЕОГРАД, Његосева 19, п. факс 403

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Лазар Крстић, министар
11000 БЕОГРАД
Кнеза Милоша 20

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 23. 12. 2013

Име	Број	Потпис	Вредн.
Мило			

Поштовани господине министре,

У прилогу Вам достављамо допис који смо упутили Министарству финансија, Сектор за финансијски систем, Група за рачуноводство и ревизију, а који се односи на предлоге подзаконских аката везаних за Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), а за које, као професионална рачуноводствена организација, сматрамо да садрже изузетно лоша решења, те да ће уколико буду усвојени наступити негативне последице, а у вези којих смо Вас обавестили нашим дописом бр. 195 од 06.12.2013. године, у смислу наметања високих а непотребних трошкова за обвезнике њихове примене и додатно подстицање сиве економије, корупције и пореских утаја и урушавање инвестиционе климе.

У материјалу који је приложен, детаљно је образложено горе изнето, а ми Вам стојимо на располагању за све додатне информације.

С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
др Перо Шкобић



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-215 •
- Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-543 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •
- Рачуноводство 3344-405 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • www.srrs.rs • E-mail: info@srrs.rs •
- Текући рачуни • 145-4955-48 • 355-1007841-95 • 170-30005006000-83 •
- Београд, Његосева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 203
20. 12. 2013 год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Сектор за финансијски систем
Група за рачуноводство и ревизију
Кнеза Милоша 20
11000 БЕОГРАД

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 20. 12. 2013

Орган	Орг. јед.	Прелог	Вредн.

Још једно упозорење Савеза, као представника рачуноводствене професије, поводом креирања све лошијих и лошијих рачуноводствених прописа

Поштовани,

Путем електронске поште, 11. и 16. децембра 2013. године, из Министарства финансија, достављени су дописи, којим се Савез рачуновођа и ревизора Србије позива да на предлоге одређених подзаконских аката везаних за Закон о рачуноводству - „Службени гласник РС“, број 62/13 (донет на основу неважећих Директива ЕУ), који су у прилогу тог дописа, достави „евентуалне примедбе и сугестије“ и то најкасније до 18. децембра, односно 20. децембра 2013. године.

Имајући у виду значај тих подзаконских аката за примену Закона о рачуноводству, ангажован је стручни тим Савеза, да у задатом року проучи и анализира понуђене материјале, посебно са становишта њиховог значаја за квалитет финансијског извештавања и задовољење одређених рачуноводствених принципа, а нарочито са становишта њихове применљивости.

После спроведене интензивне и свеобухватне анализе датих предлога, може се у глобалу оценити:

- да Министарство финансија наставља стару праксу да веома важна документа припрема кабинетски, уз значајну дозу лаичког приступа и принцип „свршеног чина“, када даје веома кратко време за такозвану јавну расправу, без могућности озбиљне и аргументоване расправе;
- да је Савез био у праву, када је у фази доношења важећег закона јавно упозоравао на проблеме и последице које ће такав закон створити посебно, враћањем некаквих правилника након 10 година примене МРС/МСФИ и да ће то имати негативан утицај на квалитет финансијског извештавања;



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

- да ће предложени акти ако се усвоје наметнути нове, огромне трошкове за 98% обвезника закона који ће уместо МСФИ за МСП примењивати правилник као основу финансијског извештавања, обзиром да је, практично, чланом 50 став 2. прелазних одредби одложена примена МСФИ за МСП до 31. децембра 2015. године иако је овај стандард, као најрационалније решење за Србију, преведен и објављен 2009. и као такав, свима доступан, а за професионалне рачуновође бесплатан;
- јасно је да је одлагање примене МСФИ за МСП (без икаквог ваљаног разлога) по мери разних комерцијалних фирми и њихових часописа и консултаната - тумача прописа који ће остварити огромну финансијску корист на рачун осиромашених извештајних ентитета;
- да аутори предлога у одређеним деловима не знају чему и коме служе финансијски извештаји, а у неким деловима дају недоследне, па и контрадикторне, често неразумљиве и као такве неприменљиве одредбе па се стиче утисак да је такав текст намењен утицајним унапред познатим „тумачима прописа“, а не рачуновођама који морају да их примењују и којима су наметнути нови велики послови и огромни трошкови, на шта смо упозоравали благовремено Министарство финансија, као и Министра Лазара Крстића дописом бр. 195 од 6. децембра 2013. године.

Појединачно гледано, оцена наведених аката у виду општих закључака наводи се у наставку текста.

1. Предлог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који садржи 63 нова или иновирана рачуна не представља револуционарну промену из простог разлога што су правна лица и предузетници имали и до сада слободу да у оквиру прописаних троцифрених конта формирају аналитику у складу са својим потребама, а што се тиче образаца финансијских извештаја, рашчлањавања углавном нису од значаја. Међутим, без обзира на то што наведена промена није револуционарна, она је обимна.

Најзначајније примедбе на Предлог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике односе се на следеће недостатке:

- не даје се могућност за евидентирање одређених билансних ставки;
- присутна је неусклађеност код рачуна датих у првом делу правилника који садржи опис конта и навођења троцифрених рачуна у другом делу правилника;
- код одређених позиција уводе се троцифрени рачуни који треба даље да се рашчлањују, па је било непотребно њихово увођење;
- одређени називи група рачуна су неадекватни;
- одређена упућивања на књижења у опису рачуна су неадекватна,
- промена Контног оквира је ипак толиког обима да ће изазвати додатне трошкове свим правним лицима, а посебно рачуноводственим агенцијама јер ће морати да изврше прилагођавање софтвера, што ће,

наравно, морати да плате. Поред тога, биће неопходна обука кадрова АПР, Пореске управе и рачуновођа да би се правилно примениле извршене измене, што ће опет захтевати додатне трошкове за похађање одговарајуће обуке и набавку нове инструктивне литературе, вишеструко скупље од МСФИ за МСП. Напомињемо да нова 34. Директива ЕУ нарочито акцентује сагледавање трошкова везаних за финансијско извештавање.

Наведени су неки од недостатака овог акта, а неизбежан је утисак да оволике промене контног оквира апсолутно нису потребне, јер је досадашњи испуњавао своју сврху, и у примени је, уз изузетно мали број примедби, већ седам година, тако да је и време потврдило његову вредност.

2. Предлог Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике садржи предлоге: Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу.

Предлог Биланса стања је непотребно оптерећен бројним позицијама, он садржи укупно 120 АОП-а, док још увек актуелни Биланс стања садржи укупно 50 АОП-а. Предлог Биланса стања потпуно је непрегледан "од шуме се не види дрво" и непријемчив корисницима финансијских извештаја, он садржи податке који по природи ствари треба да буду дати у напоменама уз финансијске извештаје.

У вези са извештавањем о успеху, односно перформансама пословања правног лица и предузетника дат је предлог Биланса успеха (садржи 59 АОП-а) и Извештаја о осталом резултату (садржи 27 АОП-а) који заједно садрже 86 АОП-а за разлику од актуелног Биланса успеха који као јединствен образац одражава успешност пословања и садржи само 34 АОП-а, што је примерено захтевима МРС 1. Сам Извештај о осталом резултату је направљен нејасно и конфузно, и биће га јако тешко применити у пракси. Иначе, МСФИ не захтева да постоје оба наведена извештаја (Биланс успеха и Извештај о осталом резултату), већ се може састављати и само један извештај као и до сада - Извештај о укупном резултату..

Мора се напоменути да предложени Биланс стања, Биланс успеха и Извештај о осталом резултату нису усклађени са МСФИ.

Суштински проблем код увођења нових образаца финансијских извештаја је тај што се непотребно уводи додатно рашчлањавање, које неће имати практичну сврху, а све рачуновође ће приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину морати поново да саставе финансијске извештаје за 2013. годину у складу са новопрописаним обрасцима, како би попунили упоредне податке за претходну годину. Дакле, рачуновође ће, при попуњавању финансијских извештаја за 2014. годину потпуно непотребно имати дупли посао, и биће потребно дупло више времена, што, наравно, кошта.

Такође, с обзиром на неадекватност наведених извештаја, ако се усвоје у форми која нам је достављена, ускоро ће се опет морати мењати, због конфузности и непримењивости, што ће створити додатну збрку и трошкове.

3. Предлог Правилника о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике, садржи углавном позиције које садржи и актуелни Статистички анекс, али је овај извештај без значаја за квалитет финансијског извештавања.

4. Предлог Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, је веома сличан постојећем (уз извесне језичке корекције), који скоро 50 година има идентичан садржај и форму, тако да се поставља питање зашто је он уопште мењан и има ли икаквих суштинских измена.

5. Предлог Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, представља кулминацију импровизације и незнања, и апсолутно је по форми и по садржини неприхватљив основ за доношење новог правилника. Разлози за то су бројни. Када би му се избрисао наслов не би било могуће препознати о каквом тексту је реч, да ли се ради о напису на тему вредновања билансних ставки или о нечему другом. Он садржи невеште дефиниције појмова, које оптерећују текст, нуди непотпуна решења у вези са вредновањем билансних ставки, садржи бројне нејасноће и недостатке, у њему је коришћена недоследна терминологија и неадекватно изражавање.

Често се намеће утисак да се у много случајева ради о пасусима који су истргнути из МСФИ за МСП, некад уз промену извесних термина да би се то замаскирало. Међутим, овако истргнути из стандарда, они су истовремено истргнути и из контекста, тако да постају нејасни, и не могу се разумети и применити без читања с њима повезаног дела стандарда.

Предлог овог правилника представља текст са преамбициозном намером да се у скраћеној форми понуди решење за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја микро и других правних лица. Међутим, ова намера ни делимично није реализована, он једноставно не може бити примењен без консултовања МСФИ за МСП. Потпуно је непотребно доношење оваквог или сличног правилника када се има у виду да превод МСФИ за МСП има укупно 230 страна, као и чињеница да ни један микро ентитет или друго правно лице неће примењивати свих 230 страна, већ мањи број страна сходно врсти делатности којом се бави. Уважавајући ове чињенице, сматрамо да је непотребно доношење овог правилника, односно било би штетно његово доношење са оваквом садржином јер би се њиме потпуно урушио квалитет финансијског извештавања, с обзиром да се он примењује на микро и друга правна и предузетнике обвезнике финансијског извештавања, док ће мала правна лица примењивати досадашњи правилник иако је он неприменљив.

Такође, и сам језик којим је писан је проблематичан, јер се непотребно користе други појмови уместо постојећих, и уводе неки нови и потпуно нејасни концепти.

Чињеница да нико неће моћи да примени правилник донет на основу овог Предлога, упућује да сва микро правна лица, друга правна лица и предузетници треба да примењују МСФИ за МСП, што је и наша сугестија јер не захтева никакве додатне трошкове а у функцији је квалитета и стандардизације финансијских извештаја.

6. Предлог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, затим Предлог Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица и Предлог Правилника о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за друга правна лица, представљају наставак нелогичности изражене у претходно коментарисаним подзаконским актима.

Доношење наведених аката и издвајање других правних лица као посебне категорије обвезника састављања финансијских извештаја сматрамо непотребним. Третирање свих других правних лица као јединствене категорије је и иначе немогуће, јер се ту ради о веома хетерогеном скупу, који чине различите организације као што су спортска друштва, политичке партије, струкова удружења, хуманитарне организације и др. Такође, нека друга правна лица се финансирају из властитих пословних активности, нека из чланарина, а нека примају дотације из буџета, тако да су им и извори финансирања веома хетерогени. По нашем мишљењу, сасвим је адекватно да друга правна лица користе Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, као што су и чинила задњих година, без икаквих проблема. Апсолутно је сувишно прописивање конта на начин дат у Предлогу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица где је без стварног разлога извршено означавање рачуна са другачијим ознакама конта, а поред тога може да буде и збуњујуће за рачуновође и да буде извор многих погрешних евиденција. Тим пре, што већ постоји превелик број контних оквира, почев од Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике, затим преко контних оквира које доноси Народна банка Србије (за банке и друге финансијске институције, осигуравајућа друштва, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондovima, дакле 4 контна оквира) и контних оквира које доноси Комисија за хартије од вредности (за инвестиционе фондове и берзе и брокерско дилерска друштва - 2 контна оквира). Дакле, укупно већ постоји седам контних оквира и Контни оквир за друга правна лица би био осми контни оквир који би професионалне рачуновође морале да примењују, а као професија се не признају у закону.

У вези са наведеним подзаконским актима кључним сматрамо чл. 8. Предлога Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, према коме напомене уз финансијске извештаје обавезно садрже додатна обелодањивања која захтева МСФИ за МСП. Захтеви за обелодањивањем дати су на крају свих одељака МСФИ за МСП који третирају вредновање билансних ставки, па дакле друга правна лица фактички морају да примењују МСФИ за МСП, а ако је тако и то прописује овај предлог правилника, чему доношење посебних подзаконских аката за друга правна лица. Наиме, наведена одредба сама упућује на бесмисао доношења правилника о вредновању билансних ствкки, како код микро правних лица, тако и код других правних лица, када постоји МСФИ за МСП без кога ти правилници не могу бити примењени.

Сам Предлог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, представља пре свега суштински и формално недовршен и недорађен акт, јер су у њему дати само називи група рачуна, са најширим могућим описом, а уопште нису дати троцифрени рачуни, што је јединствен случај у нашој пракси! Наиме, у ближој историји (а вероватно и далекој) нашег рачуноводства никад није прописан двоцифрен контни оквир, већ је увек прописиван троцифрен. Сам контни оквир је неуспели хибрид контног оквира за привреду и контног оквира за кориснике буџетских средстава, при чему не задовољава потребе ни једних ни других, а најмање других правних лица. Исто важи и за финансијске извештаје других правних лица, који су пуни нејасних појмова, који се досад никад нису користили у нашој рачуноводственој пракси, а чије ће увођење изазвати забуну и подсмех.

Закључак

Укупно посматрано, Савез стоји на становишту да је донети Закон о рачуноводству лош и да достављени предлози правилника су још лошији, уколико стварно буду усвојени, не само што не могу значајно да га поправе, нити ће њиховим доношењем финансијско извештавање добити на квалитету, већ ће квалитет бити додатно урушен, и садашњи низак ниво ће бити додатно спуштен.

Поред тога, ако се наведени акти усвоје у предложеном облику, имаће за последицу велики, а непотребан трошак за обвезнике састављања финансијских извештаја, јер ће сва привредна друштва, друга правна лица и предузетници морати да врше промену рачуноводственог софтвера, како би се прилагодили изменама Контног оквира. Такође, биће присутан и ефекат трајних скривених трошкова у виду додатног наметнутог рада рачуновођама при вођењу пословних књига и састављању финансијских извештаја за 2014. годину. Такође, ће сва правна лица и предузетници при састављању финансијских извештаја, морати да попуне колону „предходна година“, у складу са новим обрасцима финансијских извештаја, што значи да ће поново морати да саставе финансијске извештаје за 2013. годину у складу са новим правилима. Наравно, и овај дупли, беспотребни, рад ће бити озбиљан трошак.

Такође, привреда и друга правна лица ће имати значајне додатне трошкове због усвајања наведених аката у скорој будућности и због њихових неминовних нових измена, јер су изузетно нефункционални и неприменљиви, тако да ће се убрзо морати поново мењати.

Овакво стање и предложени правилници одговарају само појединим несавесним консултантима, који планирају да измену наведених аката добро уновче, држећи предавања и пишући како их треба применити, а при том рачунајући и на нову зараду у скорој будућности, кад ови невешто и наопако писани акти буду мењани, што је неизбежно.

Савез, као представник рачуноводствене професије, професионална организација чланица Међународне федерације рачуновођа, Европске федерације рачуновођа и других регулаторних тела, је на све наведене последице благовремено указивао надлежним институцијама, али без успеха. Сарадња Министарства финансија и утицајних консултантских

комерцијалних фирми и њихових часописа - тумача прописа, је имала за последицу стављање ван снаге Међународних рачуноводствених стандарда за више од 98% извештајних ентитета, уместо којих се доносе нови правилници, контни оквири и билансне шеме које ће тумачити вероватно креатори Закона о рачуноводству и подзаконских аката по систему "што горе – за њих је боље", а Савез у томе неће и не може да учествује, то нису његови оснивачки циљеви а ни асоцијација чији је он члан, али има обавезу да штити професионалне рачуновође - своје чланове.

ПРИЛОГ: Табела најминималнијих трошкова
уколико се усвоје предметна подзаконска акта



Генерални секретар
др Перо Шкобић

Савез рачуновођа и ревизора Србије

Табела додатних трошкова привреде, других правних лица и предузетника због новог Закона о рачуноводству и предложених подзаконских аката

Ред. бр.	Опис	Број корисника	Цена по јединици (EUR)	Укупан трошак (EUR)
1	Промена софтвера неопходна због промене контног оквира за привреду (сва регистрована привредна друштва)	110.000	150	16.500.000
2	Промена софтвера неопходна због промене контног оквира за предузетнике који нису паушалци	106.000	150	15.900.000
3	Набавка новог софтвера због увођења новог контног оквира за друга правна лица (сва регистрована удружења, политичке организације, синдикати, фондови, фондације и друштва у области спорта и др.)	32.000	350	11.200.000
4	Набавка неопходне литературе за примену новог контног оквира за привреду	110.000	120	13.200.000
5	Набавка неопходне литературе за примену новог контног оквира за друга правна лица	16.000	80	1.280.000
6	Обука рачуновођа за примену новог контног оквира за привреду	110.000	120	13.200.000
7	Обука рачуновођа за примену новог контног оквира за друга правна лица	16.000	120	1.920.000
8	Промена правилника о рачуноводству код привреде, предузетника и других правних лица	248.000	100	24.800.000
9	Израда нових рачуноводствених политика код привреде, предузетника и других правних лица	248.000	100	24.800.000
10	Израда упоредних података због измене формата финансијских извештаја, код привреде, предузетника и других правних лица (фактички поновна, дупла израда финансијских извештаја за 2013. годину)	248.000	100	24.800.000
11	Трошкови додатног рада на изради финансијских извештаја због сложенијих шема образаца финансијских извештаја (сваке године)	248.000	100	24.800.000
12	Трошкови додатног рада на изради финансијских извештаја због неусклађености прописаних правилника са Међународним стандардима (за извештавање према банкама, инвеститорима и страним партнерима)	10.000	800	8.000.000
	УКУПНО ДОДАТНИ ТРОШКОВИ У 2014.			180.400.000
	УКУПНО ДОДАТНИ ТРОШКОВИ СВАКЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ			32.800.000