



ГЛАС РАЧУНОВОЂА

Yu ISSN 1450-9172

Информативно гласило чланова Савеза РР Србије



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

Активности Савеза РР Србије
усмерене ка отклањању последица
изазваних лошим решењима
у новодонетој
рачуноводственој регулативи

јун 2014.

бр. 24

Издавач:

**Савез рачуновођа и
ревизора Србије**

Његошева 19, Београд, п. фах. 403
info@srrs.rs

Генерални секретар

др Перо Шкобић 011 / 3239-444

Одговорни уредник

Миодраг Живковић 011 / 3344-447

Лектор

мр Ана Бојановић

Технички уредник

Витомир Савић

РЕДАКЦИОНИ ОДБОР

Миодраг Живковић, председник
Милан Протрка, мр Ненад Нешић,
мр Зоран Шкобић,
Миодраг Перић, Јован Најдановић,
Обрад Чегар, Снежана Цицо,
Шћепан Шофранац, Ранко Бабић,
Татијана Сталетовић,
Борислав Тимотијевић

Телефони:

Чланство 011 / 3343-140

Едукација 3344-404

Семинари 33-43-140, 33-43-215,
3231-549

Уредништво 3241-948

Саветници 3233-077, 3344-549
3345-043, 3345-329, 3345-429

Маркетинг 3233-088

Претплата 3233-088, 3238-611

Рачуноводство 3344-405

**Слободна
телефонска линија
(сугестије,
рекламације,
коментари...)**

33-45-001

Факс 011 / 3231-220, 3345-527

E-mail: glas@srrs.rs

Marfin Bank а.д. 145-4955-48

Војвођанска банка а.д. 355-1007841-95

UniCredit Bank 170-30005006000-83

Тираж: 3.000

Штампа: "Космос", Београд, Светог
Саве 16-18

Активности Савеза РР Србије усмерене ка отклањању последица изазваних лошим решењима у новодонетој рачуноводственој регулативи

САДРЖАЈ

Уводне напомене 3

Саопштење за медије
са панел дискусије
одржане у Београду 11.6.2014.

Рачуноводствени прописи – нејасни и
нетранспарентни представљају сметњу
привредном расту, а захтевају додатне
трошкове и ограничавају привредни раст..... 5

Кореспонденција Савеза РР Србије
поводом отклањања последица изазваних
лошим решењима у новодонетој
рачуноводственој регулативи 11

Међународни стандард финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете (SME)

Савез рачуновођа и ревизора Србије је сходно правима и обавезама по основу чланства у Међународној федерацији рачуновођа (IFAC) и по овлашћењу Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде у сарадњи са Савезом рачуновођа и ревизора Републике Српске и Институтом сертифицираних рачуновођа Црне Горе извршио превод и објавио Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (IFRS за SME).

Превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (IFRS за SME) одобрен је од стране Комитета за преглед који је именвала Фондација одбора за Међународне рачуноводствене стандарде (IASCF) и званично применљив за територију Србије, Црне Горе и Босне и Херцеговине.

Званични превод обухвата: Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (IFRS за SME), Илустративне финансијске извештаје, Контролну листу презентације и обелодањивања и Основе за закључивање.



УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Савез рачуновођа и ревизора Србије, који је у последњих неколико година указивао на креације све лошијих и лошијих прописа о рачуноводству, посебно актуелног Закона о рачуноводству и његових подзаконских аката објављених крајем прошле и почетком ове године, у мају и јуну 2014. наставио је активности у смислу покушаја указивања надлежним органима и стручној јавности на последице погубне примене новоусвојеног *Закона о рачуноводству* ("Сл.гласник РС", бр 62/2013) и његових подзаконских аката. Сврха ових активности је измена рачуноводствене законске регулативе, пре него што те последице наступе, односно пре него што буде касно.

Наведене активности су: 45. традиционални Симпозијум на Златибору у оквиру кога је организована дискусија у виду округлог стола на тему *Деценија пуне примене МРС/МСФИ*, извештавање надлежних органа о закључцима са тог научног скупа, који је једини научни скуп у Србији из области рачуноводства; затим организовање панел дискусије на тему *Рачуноводствени прописи - нејасни и нетранспарентни представљају сметњу привредном расту, а захтевају додатне трошкове и ограничавају привредни раст* одржане 11. јуна, којој су присуствовали представници бројних институција, Уније послодаваца Србије, привредних субјеката и стручне јавности. Савез је такође, саопштењем са овог скупа известио надлежне органе, стручну и општу јавност.

У маниру присутном последњих деценија, креатори и доносиоци законске регулативе и поред многобројних обраћања и указивања на мањкавост актуелних прописа нису одговарали на достављене примедбе, нити су се одазвали позиву на 45. Симпозијум, нити на Панел дискусију, што је била прилика да пред стручном јавношћу прихвате оправдане примедбе или аргументовано одбране новодонети прописе. Нажалост, сви покушаји комуникације са надлежним органима одговорним за област рачуноводства су једномерни.

Основне констатације у вези са актуелном законском регулативом и питања која из њих производе назначена су у наставку.

1. Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл.гласник РС, бр.118/13), не даје могућност за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја за микро и друга правна лица без употребе МСФИ за МСП.

Када је већ тако, која је сврха његовог постојања и упућивања 98% обвезника извештавања на њега, односно која је сврха одустајања од примене међународне рачуноводствене регулативе код ових ентитета, након 10 година од примене МРС/МСФИ?

2. Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл.гласник РС, бр.118/13), донет је без реалне потребе за доношење новог правилника, као и без стварних новина у њему.

Коме ће донети добро увођење нових рачуна чији садржај је ионако био исказан у оквиру аналитичких рачуна обвезника, као и трошкови прилагођавања софтверских решења новом Контном оквиру?

Коме је потребна забуна у вези са применом новог Контног оквира од почетка 2014. године, а нових образаца финансијских извештаја од краја 2014. године, као и у вези са састављањем ванредних финансијских извештаја у 2014. години на старим обрасцима и по старом Контном оквиру. Дакле, ко може да оправда вођење пословних књига у 2014. години у складу са два контна оквира? Да ли ће то неко да плати привреди и рачунођама или ће они сами да учествују у ерозији свога статуса?

3. Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл.гласник РС", бр. 118/13) доноси велико оптерећење обвезницима састављања финансијских извештаја.

Зашто у билансу стања 156 позиција уместо садашњих 50 или уместо 30 позиција захтеваних смерницама МРС 1- *Презентација финансијских извештаја*? Зашто исправке вредности увећавају вредност имовине? Зашто губитак изнад висине капитала увећава вредност имовине?

И још много логичних и нелогичних зашто о билансу стања...

Зашто два извештаја о перформансама кад стандард МРС 1 каже да то може бити и један извештај, зашто око 90 ставки кад то може бити и 30 ставки?

Зашто да се од шуме не види дрво и коме су потребни непрегледни финансијски извештаји, када се у напоменама уз финансијске извештаје дају додатне информације о билансним ставкама?

Да ли су финансијски извештаји креирани мимо међународне рачуноводствене регулативе препознатљиви страним инвеститорима?

4. Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица ("Сл.гласник РС", бр.124/2014) у свом садржају у највећем делу има преузет садржај Контног оквира за привредна друштва.

Да ли је оправдано његово доношење? Ако јесте, зашто се друга правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје (која су у великом броју) упућују на примену МСФИ за МСП, односно Контног оквира и билансних шема за привредна друштва? Кома је потребна конфузија око тумачења шта се, на који начин и од када примењује код других правних лица, чији је број око 30.000?

5. Актуелни Закон о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр.62/2013) игнорише постојање рачуноводствене професије, више од 40.000 професионалних рачуновођа.

Може ли се очекивати квалитетно финансијско извештавање, ако пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају лица која нису професионалне рачуновође? Може ли закон који је донет на основу неважећих европских директива да води у сусрет просперитету и новим инвестицијама? Да ли је увођење бројних основа финансијског извештавања у складу са новом директивом ЕУ која упућује на поједностављење финансијског извештавања за мале и средње ентитете који представљају корпус извештајних ентитета?

Да ли актуелна законска регулатива, која уз то садржи бројне суштинске грешке, може да обезбеди упоредивост финансијских извештаја која представља основни захтев Међународних стандарда финансијског извештавања и Директиве 2013/34 ЕУ?

Чему међународни стандарди едукације и ИФАС-ов Етички кодекс професионалних рачуно-

вођа кога примењује око три милиона професионалних рачуновођа у свету? Чему испуњавање чланских обавеза професионалних организација, чланица Међународне федерације рачуновођа и Европске федерације рачуновођа?

Кома ће добро донети шест основа финансијског извештавања у Србији у 2014. години? Ко може да примени такву вишеслојну регулативу, да ли то може лице које није професионални рачуновођа?

Да ли креатори и доносиоци актуелне регулативе преузимају одговорност за угрожавање стандардизације финансијског извештавања као свеопштег глобалног процеса?

Докле странпутицама када је пут јасан и довољно широк???

Упркос оваквој ситуацији Савез ће, сходно чланству у Међународној федерацији рачуновођа ИФАС и мисији ове организације, затим сходно обавезама назначеним у својим оснивачким актима и обавезама према чланству, професионалним рачуновођама, и у наредном периоду наставити активности, о којима дајемо информацију и у овом материјалу и које сматра нужним за унапређење законске регулативе која је тренутно катастрофално лоша, а све у циљу побољшања квалитета финансијског извештавања и полагаја професионалних рачуновођа.

Дакле, и даље ћемо се залагати за изградњу модерног система финансијског извештавања уместо садашњег хаоса, комерцијализације прописа и међународних стандарда. У циљу ублажавања трошкова и олакшавања остваривања професионалних дужности чланова, предлагемо да искористите могућност и извршите опредељење за примену Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) за микро и друга правна лица и тако избегнете вишеструке проблеме и значајне трошкове који су наметнути новодонетим рачуноводственим прописима. У ту сврху Савез ће пружити сву потребну помоћ, а професионалне рачуновође - чланови Савеза већ имају наведени стандард.

Искрено се још увек надамо да ће одговорни за креирање овако лоших прописа сагледати последице њихове примене и исте ставити ван снаге, а досадашње прописе оставити у примени до доношења нових прописа усклађених са тековинама међународне и европске регулативе.

С поштовањем и жељом за сарадњу и у 60. години постојања Савеза РР Србије

**Генерални секретар
Савеза РР Србије
др Перо ШКОБИЋ**



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

САОПШТЕЊЕ ЗА МЕДИЈЕ
СА ПАНЕЛ ДИСКУСИЈЕ ОДРЖАНЕ У БЕОГРАДУ 11.6.2014.

**Рачуноводствени прописи – нејасни и нетранспарентни
представљају сметњу привредном расту,
а захтевају додатне трошкове и ограничавају привредни раст**

Савез рачуновођа и ревизора Србије (СРРС), као пуноправни члан Међународне федерације рачуновођа (ИФАК) и Европске федерације рачуновођа (ФЕЕ), са чланством од више хиљада професионалних рачуновођа и ревизора, организује панел дискусију о новим рачуноводственим прописима и њиховом негативном утицају на привредни раст и инвестициони амбијент као и драстичном повећању оптерећења привреде. На панелу, поред чланова СРРС, позвани су представници Министарства финансија, Народне банке Србије, Пореске управе, економских факултета, Привредне коморе, Уније послодаваца, Удружење пружалаца рачуноводствених услуга, КОР, привредних субјеката и стручне јавности.

У јуну 2013. године у оквиру хитне скупштинске процедуре и наравно без суштинске јавне расправе усвојен је Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13). Сам Предлог је био под оштром критиком професије и привреде и шире стручне и научне јавности као неприменљив, неусклађен са Међународним стандардима финансијског извештавања и важећим директивама ЕУ, „накарадан“ акт којим се суштински уназађује област финансијског извештавања а привреди намећу нови послови и додатни високи трошкови, о чему је Савез рачуновођа и ревизора Србије, заједно са Унијом послодаваца и Удружењем пружалаца рачуноводствених услуга правовремено, али безуспешно, упозоравао надлежно Министарство финансија.

Нажалост, већ устаљена пракса нетранспарентног доношења закона, под маском „хитних“ процедура је за последицу имала и доношење још горих подзаконских аката који ће увелико урушити инвестициони амбијент, нанети штету држави Србији, а привреди донети нове трошкове од више стотина милиона евра годишње, што се ничим не може правдати а најмање оценом глобалних кредитора.

Супротно пракси свих чланица ЕУ као и земаља кандидата за приступ, законодавац у Србији се одлучио да након више од 10 година пуне примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), који као најбоља светска правила у области рачуноводства и финансијског извештавања обезбеђују глобалну финансијску упоредивост и транспарентност, више од 98% правних лица и других ентитета обавезе или усмери на коришћење некаквих



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Fédération des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens

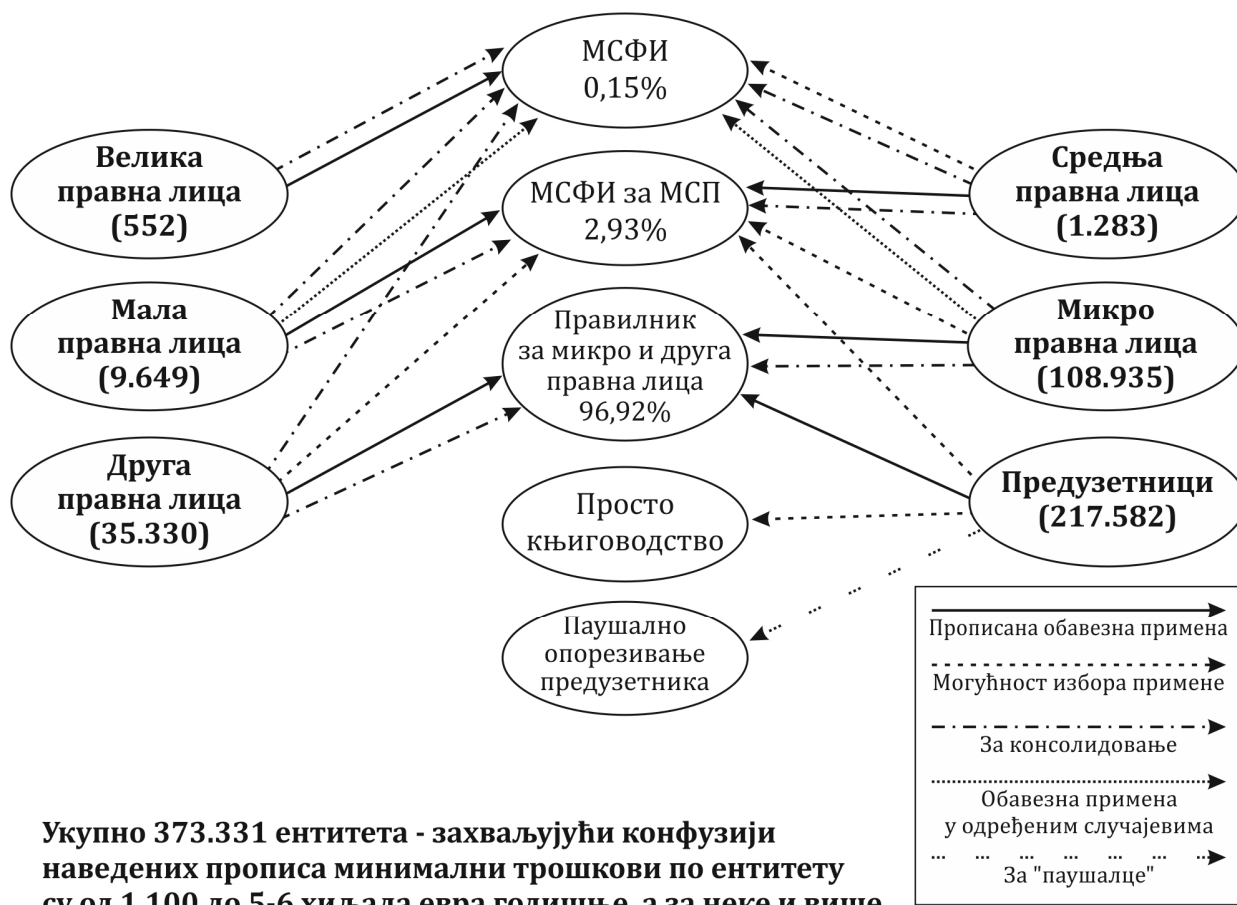


South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

- 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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412

националних правилника¹, које је саставила стручној јавности непозната група „експерата“ као скуп нејасних, непотпуних и без реда набацаних правила. На овај начин је, уместо једноставне примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) за велика правна лица и примене поједностављеног сета Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) у Србији уведена права конфузија у вези правила финансијског извештавања (илустрација бр.1), у којој заправо више нико и не зна шта се примењује.

Илустрација 1 (извор података: Образложење Предлога закона, сајт АПР)



Очиту конфузију додатно увећавају и прописи који се примењују за израду консолидованих финансијских извештаја групе повезаних правних лица при чему су заиста могуће све варијације припреме појединачних финансијских извештаја (у зависности од величине чланова групе) као и варијације припреме консолидованог финансијског извештаја (у зависности од величине групе). У већини случајева ово значи да ће правна лица бити принуђена да заправо воде дупле или чак тродупле пословне књиге и припремају више финансијских извештаја.

Прелазак на велики број различитих основа извештавања – чак четири различита основа, не рачунајући посебна правила за јавни сектор, банке, осигурања и финансијске институције а поготово

1 Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
 Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
 Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица

имајући у виду да готово 98% правних лица Законом се упућује на примену „домаћих“ правилника (око 154.749 правних лица и преко двеста хиљада предузетника) сигурно неће поправити инвестициону климу у Србији, будући да инвеститори, које се Србија труди да привуче, пре свега инсистирају на транспарентним и јасним пословним књигама. Са друге стране, држава ће изгубити и досадашњи увид у привредна кретања и трендове, будући да се увођењем различитих основа извештавања у потпуности губи било каква упоредивост, како између различитих година тако и између привредних грана и правних лица. Увођења више основа извештавања представља посебно сложен проблем и услед годишњег преласка правних лица у различите категорије (из микро у мале ентитете и обрнуто) што буквално захтева промену софтвера, контног оквира и образаца сваке године што вишеструко и додатно увећава трошкове правних лица.

Креатори Закона су се доношењем подзаконских аката потрудили да привреди наметну додатне а безразложне трошкове. Донет је нови Контни оквир, без реалне потребе, у ком је највећа „револуционарна“ промена то што су промењени бројеви многих рачуна. Направљен је и посебан контни оквир за друга правна лица - недобитне организације, спортски клубови, удружења грађана, политичке партије и др. Овакво раздвајање привреди не доноси никакве користи, али јој доноси огроман трошак због неопходне измене рачуноводствених софтвера и набавке нових. Нарочито су оптерећене рачуноводствене фирме и агенције које воде пословне књиге и за привреду и за друга правна лица, будући да ће морати да имају два рачуноводствена програма, што ће им, уз примену два контна оквира вишеструко отежати и поскупети рад. Посебан проблем је што добар део такозваних „других правних“ лица, представљају значајне системе (на пример Ауто мото Савез Србије, Ловачки савез, СД Црвена Звезда, СД Партизан и слично) и имају своја привредна друштва па ће морати истовремено да користе различите софтвере и контне оквире што им намеће додатне (дупле) трошкове без икакве потребе. Велики проблем се поставља и пред правна лица која су чланови различитих међународних тела и која ће буквално морати да воде два, па и више рачуноводства, нска по националним правилницима а нска по међународним стандардима.

Нови обрасци финансијских извештаја, креирани на бази лошег Закона и подзаконских прописа додатно погоршавају стање. Иако, наводно припремљени од стране групе „експерата“ садрже бројне суштинске грешке. То да је у Билансу стања актива (имовина) једнака пасиви (капитал + обавезе) је основно, вековима старо рачуноводствено правило. Међутим, услед експертског (не)знања у новим обрасцима актива и пасива се не слажу, а из необјашњивог разлога ставка „губитак изнад висине капитала“ уместо да умањује заправо повећава имовину предузећа, што је апсурд који и не вреди даље коментарисати. Објављени образци предвиђају и да се вредност појединих ставки имовине правних лица (на пример грађевине, опрема и постројења) сваке године увећава за износ исправке вредности? Да подсетимо, у досада познатој и светски признатој теорији рачуноводства, исправка вредности, рецимо постројења представља умањење вредности које настаје превасходно трошењем услед коришћења у раду (амортизација) или услед застаревања (умањење вредности). Међутим, према новим обрасцима, једино ће у Србији, након вишегодишње употребе опрема заправо вредети више него када је купљена. Оваквих примера је заиста и превише, а судећи по елементарном незнању које су креатори нових образаца исказали поставља се питање, како неко, ко не зна најосновнија правила, може да доноси прописе који су много сложенији од овог?

Недостатак професионално стручног знања, кога би се постидео сваки студент прве године економског факултета, креатори су покушали да надоместе квантитетом, односно ничим објашњивим енормним повећањем обима финансијских извештаја. На пример, новопрописани образац Биланса стања има 156 позиција, уместо ранијих 50 – да подсетимо међународни стандарди захтевају свега 30 позиција, управо у циљу суштинског смањења оптерећења финансијског извештавања. Уместо некадашњег јединственог Биланса успеха који је имао 34 позиције, предвиђена су два обрасца – Биланс успеха са 59 позиција и Извештај о осталом резултату са 27 позиција. Значи опет повећање броја извештаја као и позиција - са 34 на укупно 86 позиција, при чему међународни стандарди, од којих се изгледа у потпуности одустало, апсолутно дозвољавају примену једног јединственог и једноставнијег обрасца.

Суштински проблем код увођења нових образаца финансијских извештаја је тај што се непотребно уводи обимно рашчлањавање, које нема никакву практичну сврху, а додатно оптерећује фирме и рачуновође. Поврх тога, приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, сва правна лица ће буквално морати поново да саставе финансијске извештаје за 2013. годину у складу са новописаним обрасцима, како би испунила законску обавезу приказивања упоредних података за претходну годину. Дакле, рачуновође ће, при припреми финансијских извештаја за 2014. годину, потпуно непотребно, имати дупли посао који захтева дупло више времена. То ће наравно коштати – али трошкове ће сносити привреда а не (не)одговорна државна администрација.

Ни сама примена нових контних оквира и нових образаца финансијских извештаја није усаглашена. Наиме, нови контни оквири се примењује од почетка 2014. године, док се нови обрасци финансијских извештаја примењују тек од 31.12.2014. године. Због тога, сва правна лица која састављају периодичне или ванредне финансијске извештаје током 2014. године морају да воде пословне књиге паралелно по два различита контна оквира, старом и новом. Опет дупли посао са дуплим трошковима! Број таквих правних лица, која сноси трошкове немара администрације и нестручности такозваних експерата има доста - то су сва јавна предузећа, која током године морају да израђују периодичне финансијске извештаје за Владу или друге државне органи, сва акционарска друштва, сва правна лица са страним капиталом која припремају периодичне извештаје. Посебан проблем ће настати за правна лица за која, у току 2014. године, из различитих разлога (спајање, подела, стечај, ликвидација, реструктурирање) настане обавеза за састављањем ванредних финансијских извештаја, будући да ће буквално морати да поново врше књижења свих трансакција – и наравно опет уз додатне трошкове. Додатни трошкови, представљени у табели, који се намећу привреди мере се у стотинама милиона евра али креатори овакве штетне регулативе очигледно иду по старој пословици – по туђим леђима батина не боли!

Табела трошкова обложенона и достављена Министарству финансија пре доношења подзаконских аката.

Ред. бр.	Опис	Број корисника	Цена по јединици (ЕУР)	Укупан трошак (ЕУР)
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 ГОДИШЊЕ				180.400.000

Табела – приказ минималних трошкова а извесно је да ће годишњи трошкови бити значајно већи.

Основни разлог за креирање овако лоших решења је неадекватан Закон о рачуноводству, који је донет на неважећим директивама Европске уније, будући да је у моменту његовог доношења била већ објављена нова директива ЕУ. Један од највећих пропуста (нажалост) важећег Закона о рачуноводству је тај што тотално занемарује међународну професионалну регулативу и рачуноводствену професију, односно више од 40.000 професионалних рачуновођа у Србији, а рачуноводством се може бавити и оснивати рачуноводствене фирме свако, што није случај са адвокатима, лекарима, инжењерима и многим другим професијама. Оправдано се намеће питање чему међународни стандарди етике, едукације, чему Међународна федерација рачуновођа са више милиона професионалних рачуновођа и њена мисија креатора и успостављача међународних стандарда и њихове имплементације у националним оквирима, чему постоје рачуноводствени смерови у средњем, високом и академском образовању, ако не за потребе стандардизације и квалитета финансијског извештавања.

Оваквог примера немарности према већ осиромашеној привреди, да се после 10 година примене Међународних стандарда враћа на националне правилнике, уз наметање додатних трошкове, заиста нема у свету. Овакав акт је тим чуднији будући да оваква, недовршена и неприменљива рачуноводствена регулатива, услед катастрофално лоших прописа, одсуства надзора и контроле и незаштићене рачуноводствене професије урушава систем финансијског извештавања са изразито негативним последицама: израженог неповерења у финансијске и ревизорске извештаје, појаву распрострањене корупције, утаје пореза, злоупотреба у привреди, плјачке имовине, прања новца и других криминалних радњи, а то не сме бити државни циљ, а такође не сме бити допуштено креаторима рачуноводствене регулативе.

РЕЗИМЕ

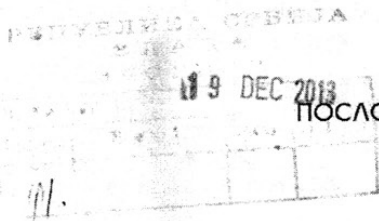
1. Закон о рачуноводству је донет на основу преживелих и у моменту доношења неважећих директива Европске уније;
2. Закон о рачуноводству предвиђа више инструмената извештавања, МРС/МСФИ (Међународни рачуноводствени стандарди/Међународни стандарди финансијског извештавања), МСФИ за МСП (Међународни стандард за мале и средње правна лица) и Правилник Министарства финансија, који представља скуп непотпуних, нејасних и неуређених принципа, правила, поступака и процедура признавања, вредновања и обелодањивања најчешће супротних МРС/МСФИ, а треба да важи за 98% правних лица и других ентитета. Таквим одредбама законодавац је разбио јединствено тржиште Србије и тиме нанео штету транспарентности финансијског извештавања;

3. Закон о рачуноводству потпуно игнорише (не помиње) главне креаторе квалитета финансијских извештаја на извор, тј. професионалне рачуновође (у Србији их има више од 40.000), који су свој развојни пут стицања знања, професионалних вештина, етике и ставова започели од средњих, преко високих школа до факултета, и наставили кроз континуирану едукацију да одржавају и унапређују знања, вештине, етику и ставове преко професионалне организације;
4. Доносилац Закона о рачуноводству занемарује мисију Међународне федерације рачуновођа, којој су захвални више милиона рачуновођа широм света, због крсирања Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда едукације, Међународних стандарда квалитета финансијског извештавања, међународног кодекса етике о др., али и на помоћи при имплементацији ове регулативе у националне оквире;
5. Финансијски извештаји са неоправдано великим бројем ставки потпуно су нетранспарентни за потенцијалне домаће и стране инвеститоре;
6. Постојање више контних оквира, као система рачуна преко којих се евидентирају пословне трансакције и састављају финансијски извештаји, директно води разбијању јединственог тржишта Србије, без могућности агрегирања у макроекономске агрегате, пошто контни оквири нису усаглашени са обрасцима финансијских извештаја. На страну то што изазива непотребне додатне трошкове код рачуноводствених фирми;
7. Нови Закон о рачуноводству и на основу њега донети прописи, по прорачунима многих, донеће привреди Србије додатне трошкове од више стотина милиона евра.

Шта Савез РР Србије предлаже:

1. Унапређење система финансијског извештавања (акт бр. 161, достављен Министарству финансија 13.12.2012. године), што подржавају државни и приватни економски факултети, представници привреде, многа удружења, секције ревизора и др;
2. Примену сета Међународних стандарда и пратеће професионалне регулативе Међународне федерације рачуновођа (IFAC);
3. Признавање професионалних рачуновођа, чланова Савеза и Међународне федерације рачуновођа, на исти начин како се то ради у свету;
4. Законска заштита и одговорност професионалног рачуновође – руководиоца рачуноводства;
5. Признавање активности Савеза РР Србије – члана Међународне федерације рачуновођа, Европске федерације рачуновођа и других регулаторних тела;
6. Пуну одговорност и заштиту ентитета – пружалаца рачуноводствених услуга, у складу са IFAC-овим Кодексом етике за професионалне рачуновође и Стандардом контроле квалитета.

Служба информисања



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

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

Београд, 19.12.2013.

UNIJA POSLODAVACA SRBIJE
PRIMLJENO

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.

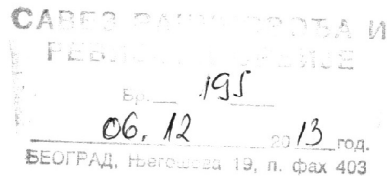
Сматрамо да овакве одлуке нису требале да буду донешене пре темељне анализе стања у привреди и вршења прорачуна како ће се ово одразити на пословање предузетника, микро, малих и средњих предузећа и запосленост у Републици Србији, након чега је о овим предлозима било нужно да расправља и Социјално-економски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



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

Иницијал	Орг. јед.	Број	Прат.	Свој.
AK				

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 неогворном 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 одређена 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 • 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 • 240-540212101250-35
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 91120



International Federation of Accountants



International Accounting Standards Board



Fédération des Experts Comptables Méditerranéens



South Eastern European Partnership on Accountancy Development



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 205
23. 12 го 13 год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403

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

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
ПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 23. 12. 2013

Име	Позор	Вред.
<i>А. М.</i>		

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 Њеро Шкобић



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board

FCM

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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412


**САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ**

Бр. 58

26.05

2014 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 - 22

ПРИМЉЕНО: 26.05.2014

Орган	Орг. јед.	Број	Пралог	Вредн.
140				

Поштовани,

У вези са позивом да учествујемо у раду седнице Националне Комисије за рачуноводство која ће бити одржана у уторак, 27. маја у 14,00 часова, а чији ће предмет бити разматрање примедби/сугестија које су достављене Министарству на следећа подзаконска акта

- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* (Службени гласник РС", број 118/13);
- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике* (Службени гласник РС", број 118/13);
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица* (Службени гласник РС", број 24/14);
- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица* (Службени гласник РС", број 24/14);
- *Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица* („Службени гласник РС", број 118/13),

обавештавамо вас да Савез рачуновођа и ревизора Србије не може да учествује у поправљању аката јер су толико лоша и штетна да поправљање није могуће, о чему смо вас више пута имформисали још док су била у форми предлога.

Такође вас обавештавамо, да сматрамо да актуелни Закон о рачуноводству не омогућава истинито и поштено финансијско извештавање, а није ни у складу са Директивом ЕУ 2013/34, као ни са Међународним стандардима финансијског извештавања. Из тих разлога смо мишљења да најпре треба донети нов Закон о рачуноводству, а затим донети нова одговарајућа подзаконска акта. До тада примењивати прописе донете на основама ранијег Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/06). Посебно напомињемо да би, за разлику од досадашње нетранспарентне праксе, у изради новог Закона о рачуноводству требало да учествују званични представници економских факултета и релевантна међународно призната професионална асоцијација рачуновођа чији је оснивачки циљ, између осталог, систем финансијског извештавања уређен на основама напредне светске праксе и правилма међународних регулаторних тела.

- 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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board

FCM

Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

Економске и друштвене штете због неквалитетног извештавања изазваног, поред осталог и неодговарајућом законском регулативом, чије су жртве инвеститори, добављачи, купци, менаџмент, запослени, зајмодавци и остали повериоци, држава, као и најшира јавност, су огромне.

Предметним подзаконским актима свакој фирми у Србији трошкови пословања биће увећани за скоро 1.100,00 евра на годишњем нивоу. Посебно се, додатни трошкови намећу ентитетима регистрованим за пружање рачуноводствених услуга који ће морати (без икакве потребе) да користе најмање два софтвера, два контна оквира и више извештајних основа, да исказују у билансним шемама три до пет пута више ставки него што је потребно, што поред и других, скривених, трошкова много кошта обвезнике, а не доприноси квалитету финансијског извештавања. Штета, за државу, која настаје као последица потпуног уништења упоредивости финансијских извештаја је непроцењива.


У вези са наведеном штетом и трошковима изазваном неквалитетним законским оквиром, сматрамо, да треба поставити питање директне одговорности лица која учествују у њеним доношењу, посебно Националне комисије за рачуноводство, што су и закључци са међународног научног Симпозијума одржаног у мају месецу ове године на Златибору.

С тим у вези морамо нагласити да овакве ставове Савеза подржава више хиљада професионалних рачуновођа и привредних друштава и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга, Удружење пружалаца рачуноводствених услуга, Унија послодаваца Србије, економски факултети, Институт за рачуноводство и ревизију, Секција ревизора, Секција интерних ревизора, Секција професионалних проценитеља, Секција професионалних рачуновођа у јавном сектору, научно-стручни часописи, професионалне организације из региона и др.

Савез рачуновођа и ревизора Србије, као члан међународне и европске федерације рачуновођа и других регулаторних тела посвећен је развоју и промовисању рачуноводствених, професионалних и етичких стандарда и њиховој имплементацији у систему финансијског извештавања и едукацији професионалних рачуновођа, као кључних основа квалитета финансијског извештавања и заштите јавног интереса. Нажалост, све то не уважавају аутори Закона о рачуноводству и ревизији, већ супротно, под притиском разних „привредних саветника“ у потпуности законом и подзаконским актима брише наведене основе квалитета финансијског извештавања, а Савез РР Србије, његов шездесетогодишњи рад и конструктивне предлоге излаже манипулацијама и лажима зарад промовисања комерцијализација на терет привреде на шта смо више пута упозоравали и предлагали могућа решења, али без икаквог одговора.

Истичемо да је Савез РР Србије отворен за транспарентну сарадњу у циљу изградње модерног и стабилног система финансијског извештавања.

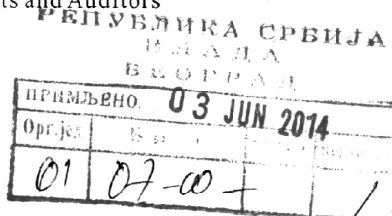
ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
Др Перо Шкобић



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕБр. 65
03.06 2014 год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

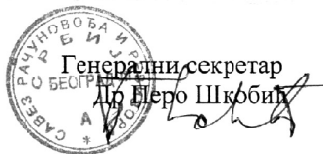
Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕДСЕДНИК ВЛАДЕ
Немањина 11
11000 БЕОГРАД

Поштовани господине Вучићу,

На Златибору је у периоду од 22-24. маја 2014. године одржан традиционални 45. Симпозијум, који представља једини научни скуп у Србији, који истовремено има и међународни карактер, усмерен на теме из области рачуноводства и пословних финансија. Имајући у виду да су на овом скупу разматрана питања актуелног стања у вези са финансијским извештавањем, како са аспекта међународне професионалне регулативе, тако и са аспекта актуелне законске регулативе која својом неадекватношћу урушава квалитет финансијског извештавања и неоправдано га предимензионира, сматрамо упутним информисање надлежних органа о закључцима са овог скупа. У прилогу, Вам такође, достављамо и наш последњи допис упућен Министарству за финансије, бр. 58 од 26.05.2014. којим упозоравамо на последице креирања све лошијих прописа у вези са финансијским извештавањем.

С поштовањем,

Генерални секретар
Др Боро ШкобићInternational
Federation of
AccountantsFederation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables EuropéensInternational
Accounting
Standards
Board

FCM

Fédération des
Experts Comptables
MéditerranéensSouth-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

У прилогу:

1. Закључци са 45. Симпозијума СРРС
2. Зборник радова 45. Симпозијума
3. Допис бр.58, од 26.05.2014.
4. Часопис Рачуноводство-хронолошки пресек најважнијих активности СРРС последњих 30 година
5. Глас рачуновођа бр.22/2014.

Достављено:

1. Председнику Владе Републике Србије
2. Министарству финансија Републике Србије
3. Министарству привреде Републике Србије
4. Министарству правде Републике Србије
5. Народној банци Србије
6. Пореској управи Републике Србије

• 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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

ЗАКЉУЧЦИ СА 45. СИМПОЗИЈУМА САВЕЗА РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

ЗЛАТИБОР, 2014.

У периоду од 22. до 24. маја 2014. године, у организацији Савеза рачуновођа и ревизора Србије, на Златибору је одржан традиционални 45. симпозијум - Рачуноводство и пословне финансије у савременим условима - под називом **“Рачуноводство и менаџмент приватног и јавног сектора”**. Одржани Симпозијум је имао карактер научног скупа са међународним учешћем.

На овом највишем научном скупу рачуноводствене професије у Србији, размотрени су најактуелнији рачуноводствени проблеми. Компетентни аутори су саопштили 20 унапред припремљених реферата, систематизованих у три тематске целине: **Финансијско извештавање као основа квалитета и уређености финансијског система, Финансијско-рачуноводствена подршка унапређењу конкурентности и Финансијске институције и финансијска тржишта – управљачки и развојни изазови**. Сви радови штампани су у посебном Зборнику радова.



У исто време на округлом столу оранизованом под називом: **“Деценија пуне примене МРС/МСФИ”**, разматрани су и актуелни проблеми рачуноводствене професије у примени рачуноводствених стандарда. Учешће на округлом столу, поред представника из Србије, су имали и представници Републике Српске, Црне Горе, Македоније, Румуније и Бугарске.



Основу изложених реферата од стране аутора и дискусија учесника усвојени су закључци, које наводимо у наставку.

Финансијско извештавање надилази оквире рачуноводствене професије. Истинито и поштено финансијско извештавање је од изузетног значаја за стабилност и ефикасност финансијских тржишта, функционисање привредних субјеката и развој укупне националне економије. Отуда, корисници информација рачунају на непристрасно, поштено и професионално финансијско извештавање, очекујући да рачуноводствена професија у целини испуни своју мисију чувара јавног интереса. При томе, одговорност је јасно одређена. На глобалном нивоу то су првенствено креатори рачуноводствених стандарда. На националном нивоу то су државне институције, регулаторна тела и професионалне организације. Појединачна одговорност је на менаџменту, рачуновођама и ревизорима.



International Accounting Standards Board



Fédération des Experts Comptables Méditerranéens



South-East Europe Federation of Professional Accountants

1

2. Економске и друштвене штете од некавалитетног финансијског извештавања могу да буду веома велике. Жртве некавалитетног извештавања су првенствено инвеститори. Њихови губици узроковани ризиком негативне селекције могу бити огромни. Поред њих због манипулација у финансијским извештајима велики губитник је и држава, услед чињенице да јавни приходи по основу пореза могу бити много мањи од оних који су реално остварени. Њима треба додати и друге повезане произвођаче, добављаче, дистрибутере и купце који такође могу претрпети мање или веће штете њиховим могућим пропадањем. Коначно, некавалитетним извештавањем много губи сама рачуноводствена професија чији се кредибилитет урушава.
3. Квалитет система финансијског извештавања није на задовољавајућем нивоу. Разлози су вишеструки: недовољно квалитетна и често мењајућа регулатива, неадекватно функционисање институција надлежних за квалитет финансијског извештавања, сужавање примене МРС/МСФИ, тешкоће у примени регулативе, неприхватљиво честе промене билансних шема и сл. Ово узрокује непотребно високе експлицитне и имплицитне трошкове. Све ово упућује на потребу стварања уређеног и дугорочно одрживог система финансијског извештавања, што би уз обавезно лиценцирање професионалних рачуновођа, што законодавац упорно игнорише, могло да допринесе унапређењу квалитета финансијског извештавања.
4. У условима глобализације економије, динамичних промена у окружењу, потребе прибављања капитала на домаћем и страним тржиштима капитала и привлачења страних инвеститора уједначавање финансијског извештавања је неопходно. Учесници на јединственом економском тржишту морају да комуницирају истим језиком. Финансијско извештавање, засновано на међународним стандардима, као најшире прихваћеној основи у свету, нуди универзални глобални језик пословног комуницирања. Отуда, стварање повољног пословног амбијента, између осталог, подразумева уређен и на међународним правилима утемељен систем финансијског извештавања.
5. Доношење нове Директиве ЕУ део је последње етапе у процесу хармонизације рачуноводствене регулативе у Европи и усмерено је на смањење јаза који је постојао између старих директива (IV и VII) и МСФИ, на једној страни, и US GAAP, на другој страни. Најновија законска регулатива у Србији није усклађена са Директивом 2013/34/EU. Иако је Закон о рачуноводству био донет у јулу 2013. године, његово усклађивање је вршено са IV и VII директивом које су тада већ престале да важе.
6. Веома озбиљан изазов за професионалне рачуновође представљају захтеви за применом концепта фер вредности и изостављање из Концептуалног оквира принципа опрезности који је дуго година егзистирао као централни принцип у припремању поузданих финансијских извештаја. Изостављање опрезности из концептуалног оквира усмерено је пре свега на елиминисање тзв. безусловног конзервативизма, који се манифестује у систематском, пристрасном потцењивању нето имовине, док условни конзервативизам, који резултира асиметричним признавањем позитивних и неповољних ефеката пословних догађаја и трансакција, остаје важан имплицитни фактор обезбеђења квалитета финансијских информација. Важно је при томе да његова примена не прелази разборити ниво, тј. износ који се може бранити општеприхваћеним рачуноводственим принципима и духом начела уредног билансирања.

7. Рачуноводствена професионална регулатива намеће потребу извештавања о укупном резултату, који поред традиционалног рачуноводственог добитка обухвата још и елементе резултата који су одложени у билансу стања. Потреба за извештавањем о укупном резултату наметнута је захтевима инвеститора, који сматрају да ће на бази ових информација моћи боље да процењују ризике, новчане токове и будуће перформансе предузећа.
8. Савремени порески и пословни амбијент чини све израженијим порески ризик у пословању компанија. Компаније се суочавају са могућим оспоравањем заузетих позиција у својим пореским пријавама са низом неповољних импликација у виду одлива ресурса за надокнаду раније потцењеног и плаћеног пореског дуга, повезаних камата и казни, али и врло опасних и дугорочних ефеката репутационог ризика, поготово у светлу потенцирања друштвене одговорности компанија. Постојеће различите праксе у рачуноводственом третману неизвесних пореских позиција нарушавају упоредивост финансијских извештаја. Неизбежна стандардизација процеса извештавања о неизвесним пореским позицијама вероватно ће имати далекосежне последице у смислу спремности компанија да преузимају порески ризик, те је, у том смислу, потребно да се оне упознају са извештајним аспектима неизвесних пореских позиција, како не би неспремне дочекале промене.
9. Конкурентност предузећа је услов опстанка, извор перспективе и правац просперитета у информатичкој привреди или свету информација и потпуне умрежености. Опстанак предузећа се обезбеђује кроз интегрисани процес побољшања квалитета, скраћења времена, сталне иновативности и редуковања трошкова. Извор перспективне конкурентности предузећа је задовољење потреба купаца, брже и боље од других предузећа, благовремено прилагођавање променама у окружењу и адекватно усклађивање интерних потенцијала са захтевима у окружењу, тј. извор перспективне конкурентности је постати паметно, агилно (високо флексибилно) и по свим димензијама усклађено предузеће. Правац просперитета у конкурентности је стратегијски приступ усвајања знања и промена, високих производа, информационих технологија.
10. Информације за опстанак, извор перспективе и правац просперитета односно за очување и унапређење конкурентности предузећа најзначајнијим делом обезбеђује рачуноводствени информациони систем.
11. Финансијско рачуноводство обезбеђује информације, финансијске и нефинансијске природе, за доношење одлука о прибављању капитала, инвестирању, креирање и одржавање здраве финансијске структуре, расподелу резултата и др, али и за оцену и процену циљева, стратегије и пословних перформанси предузећа као целине.
12. Управљачко рачуноводство са својим значајним новим и унапређеним традиционалним структурним садржајем, као и употпуњеним садржајем финансијским и нефинансијским информацијама обезбеђује информације које омогућавају да се промене у предузећу одвијају у складу са променама у окружењу. Оно заједно са рачуноводством трошкова развија механизме и инструменте за брзо и прецизно снабдевање менаџмента предузеће 21. века са кључним, свежим и богатим информацијама како у фази формулисања стратегије - ефективног усмеравања предузећа, тако и у фази имплементације и унапређења стратегије - ефикасног вођења

- предузећа. Креирање и одабир метода и техника осмишљених за подршку конкурентске стратегије у надлежности је управљачког рачуноводства. Практике управљачког рачуноводства конвергирају на глобалном нивоу под утицајем глобалне конкурентности, напредних технологија и деловања мултинационалних институција и комерцијалних фирми.
13. Управљачко рачуноводство користи знања из разних економских и некономских дисциплина, јер правог ефективног и ефикасног управљања предузећем нема без тимског рада. Знања из пословне анализе користи у стратегијској и у оперативној анализи, али их приводи конкретној сврси сваког предузећа. Стратегијску и оперативну анализу обилато информационо подржава управљачко рачуноводство.
 14. Раст предузећа захтева усклађеност раста у пословној сфери и сфери финансирања. Раст у пословној сфери обезбеђује интерне изворе финансирања, односно раст сопственог капитала, који су основа анимирања извора финансирања са тржишта новца и капитала. Тако раст сопственог капитала ограничава и убрзава раст предузећа.
 15. Пословно одлучивање је врло сложена активност менаџмента предузећа која се одвија у условима изразите неизвесности и ризика. Квалитет пословног одлучивања добрим делом зависи од информација које обезбеђује рачуноводствени информациони систем, а оне су обавезно употпуњене интелектуалним капиталом и другим способностима менаџера и запослених.
 16. Буџетирање, као основ успеха и опстанка сваког предузећа, представља процес истраживања алтернативних и избор најповољнијег начина постизања одређених циљева, стратегија и глобалних праваца развоја. У оперативном смислу оно представља ефективно усмеравање предузећа за конкретан период буџетирања у сврху поделе надлежности, одговорности и задатака, са којим се упоређују фактички постигнути резултати и оцењује ефикасност извршавања задатака.
 17. Развој финансијских тржишта у Србији и земљама региона могуће је убрзати међусобним повезивањем берзанских трговачких платформи, у циљу ефикаснијег трговања између учесника на финансијским тржиштима, смањења трошкова и размене искустава. Кључна препрека развоју финансијских тржишта у региону, укључујући и Србију, је њихова неликвидност. У том смислу неопходно је стварање повољног пословног амбијента, квалитетна заштита инвеститора и смањење систематског ризика. Постојање квалитетних хартија од вредности привукло би појединачне, али и институционалне инвеститоре, као што су пензиони фондови, инвестициони фондови и др, што би повећало активност и ликвидност тржишта.
 18. Креирање вредности за власнике је кључни задатак менаџмента предузећа. У том циљу неопходно је проценити стратешку и конкурентску позицију предузећа, формулисати стратешке опције и имплементирати најбољу стратегију. При томе, стратешке детерминанте креирања вредности су атрактивност тржишта и конкурентска предност, док су финансијске детерминанте ефикасност употребе капитала и цена капитала. За креирање вредности за власнике неопходан је оптималан утицај снага које омогућавају конкурентску предност на финансијске перформансе и новостворену вредност
 19. Интерна ревизија своје активности усмерава на приоритетне оцене ризика у циљу предузимања превентивних мера и спречавања незаконитог и неодговорног пословања предузећа. Задатак интерне ревизије у условима економске кризе је усмеравање

активности и услова пословања подложних сталним променама, односно усмеравање активности на изворе ризика који могу да доведу до губитка вредности за акционаре.

20. Ревизија би требало да обезбеди додатно поверење и сигурност инвеститорима и да на тај начин помогне у процесу усмеравања капитала у најпрофитабилније гране и предузећа на тржишту капитала. Као независни посредни учесник на тржишту капитала, ревизор олакшава тржишне трансакције пружајући висок степен уверавања да су (или да нису) информације презентоване инвеститорима и кредиторима поуздане.
21. Спречавање и откривање превара менаџмента, запосленог особља и трећих лица је од виталног значаја за власнике капитала, стабилност финансијског тржишта и финансијског система једне земље. У том смислу је важно да ревизор процени узроке и ризике настанка превара, у мери у којој је то у његовој надлежности, примени адекватне мере за њихово откривање и спречавање и да у извештају модификује мишљење у зависности од износа откривене преваре.
22. Потреба прибављања додатних извора средстава емисијом муниципалних обвезница, као и пораст задужености локалних заједница и држава намећу потребу идентификовања показатеља који указују на садашњи финансијски положај ентитета јавног сектора и на могуће будуће проблеме поводом даљег задуживања. Информације о садашњем и пројектованом финансијском стању локалних самоуправа неопходне су како би се проценило ко има користи од задуживања, а ко сноси терет дугова, садашње или будуће генерације.
23. Све већи значај тржишта капитала и либерализација законске регулативе допринели су интензивнијем откупу сопствених акција. Бројни су разлози због којих се компаније опредељују за стицање сопствених акција. Утицај на тржишну вредност акција, нарочито када је њихова вредност потцењена, је само један од њих. Чињеница је, такође, да су на овом подручју могуће и манипулације, услед чега је важна улога регулатора на тржишту капитала. Због свега овог веома је важно униформно и транспарентно извештавање о откупљеним сопственим акцијама.

Закључци са Округлог стола 45. Симпозијума СРРС

- ◆ Хармонизација и стандардизација представљају процесе примене међународне професионалне рачуноводствене регулативе у економије националних држава. Међународна професионална рачуноводствена регулатива је резултат најразвијеније рачуноводствене теорије и најбоље светске праксе. Њена примена је подржана, пре свега, међународним професионалним организацијама и телима, али и великим бројем међународних политичких организација и тела. Најзначајнија подршка примени међународне професионалне рачуноводствене регулативе долази од мултинационалних компанија. Међународна професионална рачуноводствена регулатива надилази законску и професионалну регулативу националних економија и захтева њено знатно унапређење.
- ◆ Врло значајну и готово назовилазну улогу за практичну примену међународне професионалне рачуноводствене регулативе у националној економији имају домаће професионалне организације, које по том основу постају чланице међународних

професионалних рачуноводствених организација и тела. Бавећи се интензивно прво хармонизацијом финансијског извештавања Србије са Европском унијом од 1980. године, а од 2000. стандардизацијом финансијског извештавања у светским оквирима, Савез рачуновођа и ревизора Србије (СРРС) је постао реномирани и угледни члан, пре свега, Међународне федерације рачуновођа (IFAC), Европске федерације рачуновођа (FEE) а потом и других међународних и европских професионалних рачуноводствених организација и тела.

- ◆ СРРС је у складу са прузетим чланским обавезама у IFAC-у извршио превод и објавио целокупну међународну професионалну рачуноводствену регулативу коју је Фондација Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде препоручила а Црна Гора и Република Српска прихватиле као званичну регулативу; Савез је IFAC-ов Етички кодекс за професионалне рачуновође прогласио кодексом професионалних рачуновођа у Србији, што су следиле професионалне организације поменутих република, иако је током 90-тих година успоставио сопствени кодекс за професионалне рачуновође. У циљу бољег разумевања улоге и значаја међународне професионалне рачуноводствене регулативе СРРС је за своје чланове позивао и сада позива велики број угледних познаваоца рачуноводства и финансијског извештавања из иностранства ради промовисања међународне професионалне рачуноводствене регулативе, којом се успоставља јединствен систем финансијског извештавања у свету, указујући на могуће предности и недостатке. Истовремено је СРРС сопствене професионалне потенцијале потпомогнуте професионалцима из академске јавности, ангажовао у организацији великог броја саветовања, инструктивних семинара, симпозијума, дискусија и расправа како би олакшао рачуновођама, својим члановима, непосредну практичну примену комплексне међународне професионалне рачуноводствене регулативе. На тај начин је својим члановима обезбедио континуирану едукацију у складу са међународним стандардима образовања професионалних рачуновођа и стандардима квалитета финансијског извештавања. Пријем професионалних рачуновођа у чланство СРРС је потпуно ускладио са међународним стандардима образовања, а полагање испита за стицање професионалних знања и звања је усагласио са међународно признатим програмима у сарадњи са АССА из Лондона, по чијим се преведеним приручницима и ради.
- ◆ Финансијски извештаји су основа за: алиментирање јавних прихода, оцену и процену економског раста Србије, доношење значајног броја судских одлука, контролу банкарског сектора и финансијског сектора од стране Народне банке Србије, оцену бонитета зајмотражиоца од стране банака и друго.
- ◆ Поред претходно наведених констатација, након дискусије професионалних рачуновођа, предложени су следећи закључци.
 - Неопходно је да се приступи преуређењу регулаторног оквира, који ће уважавати примену најшире прихваћене рачуноводствене праксе у свету у виду МРС/МСФИ за највећи могући круг предузећа. Најновија законска решења сужавају примену МРС/МСФИ, што је у супротности са интересима националне економије. Императив мора да буде стварање уређеног и дугорочно одрживог система финансијског извештавања.

- Неопходно је да се објављене билансне шеме одмах ставе ван снаге, будући да намећу огромне непотребне трошкове, да су оптерећене бројним материјалним и формалним грешкама и да су као такве неупотребљиве. Имајући у виду да је њихов садашњи квалитет испод минималних стандарда прихватљивости, њихово поправљање није могуће, нарочито у контексту императива да се створе дугорочно употребљиви финансијски извештаји.
- Неопходно је да се у измењеном законском оквиру, у складу са светском праксом, одреде подручја деловања и јасна овлашћења и одговорности Националне комисије за рачуноводство и Одбора за ревизију. Компетентност и кредибилитет чланова ових институција је предуслов њиховог успешног функционисања. У том смислу, потребне су хитне персоналне промене како би се увео ред на подручјима финансијског извештавања и ревизије и како би се подигао углед рачуноводствене професије.
- Неопходно је да се у процесу преуређења регулаторног оквира од стране предлагача закона искључи утицај било којих интересних група, као и да се обезбеди учешће у том процесу компетентних и кредибилних званичних представника академских институција, представника међународно афирмисане професионалне организације и угледних професионалних рачуновођа, како би се створио прихватљив и стабилан законски оквир. Савез, као призната међународна асоцијација, је у сврху постизања наведених циљева спреман на сваки вид сарадње.

ПРЕДСЕДНИК СИМПОЗИЈУМСКОГ
ОДБОРА



Слободан Малинић

Проф. др Слободан Малинић

У Београду, 2. јун, 2014. године

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Бр. 143

5. 09. 2013. год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

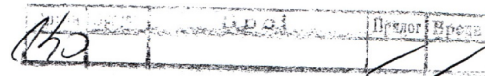
Лазар Крстић, министар

11000 БЕОГРАД

ул. Кнеза Милоша бр. 20

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЛЈЕНО: 05. 09. 2013



Поштовани господине министре,

У име професионалних рачуновођа, многобројног чланства Савеза рачуновођа и ревизора Србије, као и у своје име, честитам Вам наименовање за министра финансија у Влади Републике Србије, са жељом да поверену дужност обављате на високо професионалном нивоу, у интересу Србије.

Користим прилику да Вас обавестим да је Савез рачуновођа и ревизора Србије, организација са полувековним искуством и признати пуноправни члан IFAC-а (International Federation of Accountants) и других међународних регулаторних тела, у области финансијског извештавања, чији је рад, више од пола века, посвећен развоју и унапређењу рачуноводствене праксе и професије, као услова и претпоставке квалитета финансијског извештавања. У том смислу, Савез је организационо и кадровски, потпуно спреман на сваки вид сарадње са Вашим министарством, у интересу даљег развоја рачуноводства и унапређења финансијског извештавања у Србији, како у приватном тако и јавном сектору. Посебно смо спремни и оспособљени да, уз Вашу сарадњу, дамо пуни допринос међународним захтевима у области финансијског извештавања, нарочито у делу примене професионалне рачуноводствене регулативе, коју ажурно преводимо и објављујемо и тиме обезбеђујемо један од веома битних услова за улазак Србије у Европску Унију.

Овом приликом Вас позивам да, када Вам обавезе дозволе, посетите Савез и лично се уверите у наше досадашње успешне активности и нашу спремност да рачуноводство у Србији подижемо до највишег нивоа савремених захтева на глобалном нивоу. Уколико због обавеза нисте у могућности да нас посетите, молимо Вас да примите наше представнике, који би Вас упознали са нашим претходним и неопходним додатним активностима, које имају за циљ унапређење квалитета финансијског извештавања у Србији, за које се може рећи да се сада налази у стању веома ниског нивоа квалитета и поузданости.

Уједно Вас обавештавамо да је Савез обезбедио, превео и објавио сву неопходну професионалну литературу, значајну за примену међународне и националне професионалне регулативе у Србији и организује континуирану едукацију професионалних рачуновођа за њену имплементацију, у функцији квалитета финансијског извештавања.

Уз жељу за успешном, обострано неопходном сарадњом, срдачно Вас поздрављам.



International
Federation of
Accountants



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South Eastern
European
Partnership on
Accountancy
Development



ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТ

Др Перо Шкобић

- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-815 •
- 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 • 240-540212101250-35 •
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 91120



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 203
20. 12. 13 год.
БЕОГРАД, Београдски бр. 17, п. Шах 403

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

УПРАВА ЗА ЗАПРЕДНИЧКИ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 34

ПРИМЉЕНО: 20. 12. 2013

Милош	Србија	Београд	Београд
-------	--------	---------	---------

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 интезивне 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 фондовима, 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 двоцифрени контни оквир, већ је увек прописиван троцифрени. 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 Перио Шкобич





САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 6
17. 01 2014
БЕОГРАД, Његошева 19

УПРАВА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
РЕПУБЛИЧКИХ ОРГАНА
ПИСАРНИЦА - 33

ПРИМЉЕНО: 17. 01. 2014

Орган	Орг. јед.	Број	Прилог	Вредн.
НО				

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

ПРЕДМЕТ: Обавештење о последицама објављених, подзаконских аката Закона о рачуноводству, у „Службеном гласнику РС“, бр. 118/2013.

„Експертско“ (не)знање у функцији привредног опоравка Србије

На основу одредби Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/13), који је усвојен у оквиру хитне Скупштинске процедуре, широј јавности непозната група „експерата“ припремила је и скуп правилника који би, наводно требали да уређују и унапреде област рачуноводства. Сам Закон о рачуноводству био је под оштром критиком шире стручне и научне јавности као неприменљив, неусклађен са Међународним рачуноводственим стандардима и важећим директивама ЕУ, „накарадан“ акт којим се суштински уназађује област финансијског извештавања а привреди намећу нови послови и додатни високи трошкови, о чему је надлежно Министарство финансија обавештавао Савез рачуновођа и ревизора Србије, заједно са Унијом послодаваца и Удружењем пружалаца рачуноводствених услуга. И поред тога и овога пута, у старом „добром“ маниру, правилници су припремљени у потпуно нетранспарентном поступку и од стране добро скривених „експерата“ који намећу непотребне послове, трошкове и штету држави Србији.

А шта су нам поново припремили ти мистериозни „експерти“? Уколико занемаримо такве „ситнице“ попут неусклађености са Међународним стандардима као и са релевантном директивом Европске Уније, јер да подсетимо, Закон о рачуноводству донет 2013. године („Службени гласник РС“, бр. 62/13) је и поред бројних упозорења међународно прозване професије, најшире стручне и научне јавности, намером или незнањем писан према старим ЕУ директивама које су и престале да важе пре доношења Закона о рачуноводству, остаје нам да признамо да су се мистериозни креатори изгледа искључиво водили потребом „опоравка“ привреде Србије, али на жалост путем „озваниченог“ кривотворења финансијских извештаја правних лица. Наиме, и овлашни преглед образаца финансијских извештаја прописаних Правилником о



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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412

садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 118/13) указује на заиста „епохалне“ идеје креатора, очито за комерцијалне тумаче.

На жалост то је, на пример код Биланса стања, дало заиста трагикомичне резултате. **Објављени образац Биланса стања предвиђа да се вредност појединих ставки имовине правних лица (на пример грађевине, опрема и постројења) сваке године увећава за износ исправке вредности.** Да подсетимо, у досада познатој и светски признатој теорији рачуноводства, исправка вредности, рецимо постројења представља умањење вредности које настаје преваходно трошењем услед коришћења у раду (амортизација) или услед застаревања (умањење вредности). У баналном примеру, уколико је правно лице пре 3 године купило машину за 1.000.000 динара и за исту је предвиђен корисни век трајања од 5 година са стопом амортизације од 20% годишње односно 200.000 динара годишње, након три године коришћења те машине њена вредност износиће 400.000 динара – што представља разлику између почетне (набавне) вредности од 1.000.000 умањене за трогодишњу амортизацију од 600.000 динара (3 године x 200.000 динара). Међутим, у истом примеру, по структури Биланса стања који би, како су то „експерти“ замислили, требало да убудуће примењују правна лица у Србији, за износ амортизације од 600.000 динара се неће умањивати вредност машине већ, потпуно супротно - повећавати! Значи да ће правно лице та машина, једино у Србији након петогодишње употребе заправо вредети дупло више – односно 2.000.000 динара! Последице ће се, наравно за исти износ повећати и укупна имовина правног лица а самим тим и његов капитал. Да се не ради о изолованом случају примене овог „експертског“ решења за све привредне проблеме српских предузећа говори и информација да је овакав „револуционарни“ систем повећања вредности предвиђен за највећи број ставки које чине имовину правних лица, односно за: нематеријалну имовину, концесије, патенте, лиценце, софтвер, грађевинске објекте, некретнине, постројења као и опрему.

Као додатни стимуланс оправку привреде, “експерти” су у обрасцу Биланса стања предвидели исто тако револуционаран приступ вредновању потраживања. У светској пракси пословања опште прихваћени поступак у случају да постоји неизвесност у вези наплате потраживања (због на пример неликвидности или стечаја дужника) је да се формира исправка вредности која умањује износ потраживања због неизвесности наплате, јер се може десити, на пример у случају стечаја дужника, да поверилац наплати рецимо свега 50% првобитног потраживања. Међутим, по замисли “експерата” у новодонетом обрасцу Биланса стања, ова исправка вредности ће заправо повећавати само потраживање, а самим тим и неку “фиктивну” имовину фирме.

Међутим, изгледа да овакво, буквално дуплирање имовине а самим тим и капитала правних лица у Србији је крунисано и круцијалним решењем опоравка великих губитаца. Наиме, по замисли креатора образаца, ставка Биланса успеха Губитак изнад висине капитала (која као обрачунска категорија заправо и указује да је правно лице губиташ) ће се убудуће користити за повећање вредности имовине предузећа. Заиста, мора се признати да се несумњиво ради о

правим “експертима” који буквално потезом пера од губиташа креирају фирме са “респективном” имовином и капиталом.

Са нешто мањим жаром, “експерти” су се позабавили и позицијама Дугорочних финансијских пласмана (хартије од вредности, новчани пласмани, обвезнице и акције) где нису предвидели могућност “папирног” повећања вредности али су вођени истим ставом (не)стручности, у потпуности искључили могућност и смањења вредности Дугорочних финансијских пласмана. Непостојање позиције исправке (умањења) вредности ових пласмана ће зацело обрадовати све власнике акција, рецимо банака у стечају – мада наравно, у складу са осећајем за реалност креатора Биланса стања, свој новац ће видети само на папиру!

Иако надлежно министарство никада није одговорило на упозорења Савеза рачуновођа и ревизора Србије, Уније послодаваца и Удружења пружалаца рачуноводствених услуга, да ће доношење лошег Закона о рачуноводству којим се напушта примена Међународних рачуноводствених стандарда за 98% правних лица и прописује примена некаквих „балканских“ правила оптеретити привреду са више од 180 милиона евра у првој години и додатних 30 милиона евра сваке наредне године као и у значајној мери погоршати инвестициону климу у Србији, изгледа да су „експерти“ и консултанци желели да оправдају своје високе накнаде путем (не)легалног повећања имовине и капитала привреде. А од оваквог “законског” раста вредности не само да ће имати “корист” српска предузећа која у највећем броју и болују од проблема застреле и истрошене опреме, већ и држава, јер ће порастом вредности наравно расти и различите пореске обавезе правних лица (порез на имовину и слично). Стога се може и очекивати да у следећем периоду, на бази прописаних образаца Биланса стања, који би требало да истинито и верно приказују финансијски положај предузећа, српска предузећа забележе неслућени раст имовине и капитала док ће држава имати прилике да се похвали, неслућеним растом прихода по основу различитих пореза. И мада ту новца нема (осим можда за “експерте”) на папиру ћемо забележити изванредан привредни раст, макар до тренутка када страни инвеститори почну да подносе тужбе због лажираних финансијских извештаја. Додуше, пошто су ти извештаји прописани “експертским” Законом о рачуноводству и пратећим правилницима вероватно ће се поред извештајних ентитета, других надлежних органа и судије наћи на муци, какве пресуде да донесу.

Ако се заиста узме у обзир да су како у изради Закона о рачуноводству тако и у изради пратећих Правилника, учествовали Сектор за финансијски систем Министарства финансија, Национална комисија за рачуноводство и мистериозни „експерти“, те да је утрошена импозантна сума средстава пореских обвезника, јер не заборавимо сва та радна тела, групе, савети и комисије примају, у садашњој тешкој економској ситуацији, завидан износ накнада, заиста је срамотно да као резултат добијамо овакве законе и правилнике. Да је у питању грешка коју је учинио студент прве године Економског факултета, могло би се и опростити, мада би због таквих грешки сваки студент на испиту пао, али овакво настављање нетранспарентних процеса доношења штетних,

неприменљивих и интересних закона, а на терет привреде и пореских обвезника али и државе Србије, је у садашњој економској ситуацији у којој се налази Србија, заиста неопростиво. Стручној и академској јавности, која наравно није ни била укључена у израду нити Закона нити пратећих аката остаје само да се смеје - на жалост горким смехом.

Зато је креирање оваквих прописа вишеструко штетно, а њихова примена ће коштати привреду и све друге извештајне ентитете више стотина милиона евра и то је основни разлог обраћања представника рачуноводствене професије и привреде. Креирање оваквих прописа истовремено, значајно крњи углед инситуције - Министарства финансија, на чијем сте челу.

Обавештавајући Вас о предњем, срдчан поздрав.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
Др Перо Шкобић





SABES RACUNOVOĐA I
REVIZORA SRBIJE
бр. 12
24. 02 14 год.
Београд, Београдска 19, бр. 403

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Канцеларија за европске интеграције
11000 БЕОГРАД
Немањина 34

Поштовани,

Имајући у виду напоре које улажете у поступку приступања Републике Србије Европској унији и испуњењу захтева усклађивања са ЕУ регулативом, као услова за остваривање статуса члана ЕУ, овим путем вам се, као професионална организација чланица релевантних међународних регулаторних тела, обраћамо у вези једне од кључних области - *област финансијског извештавања* – која је у Републици Србији у веома лошој ситуацији првенствено услед катастрофалне законске регулативе.



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board

FCM

Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

Тренутно важећи *Закон о рачуноводству*, донет у јулу месецу 2013. године („Службени гласник РС“, 62/2013), садржи изузетно лоша решења, несагласна међународним рачуноводственим стандардима и Директивом 34/2013 ЕУ.

Наиме, иако је јавно предметни закон прокламован као усаглашен законски текст са важећом регулативом ЕУ од стране предлагача, стручној јавности „непознати“ аутори Закона (а потом и подзаконских аката) су показали низак ниво стручности и потпуну незаинтересованост о актуелним дешавањима у области регулативе финансијског извештавања у ЕУ.

Вероватно услед тога је Закон сачињен према неважећим директивама ЕУ (4. и 7. директива), које су стављене ван снаге актуелном Директивом 34/2013 ЕУ, од 26.06.2013. године. Тако је Закон и усвојен 16.07.2013. године на бази неважећих директива, што нас само удаљава од усклађености са ЕУ регулативом и отежава интеграције.

- 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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра делат. 9412

Да апсурд буде већи, Европска комисија је потпуно погрешно информисана, па у Извештају о напретку Србије за 2013. годину, од 16.10.2013. на страни 29. под 4.6 поглавља *Права привредних друштава*, између осталог је наведено да је у области рачуноводства и ревизије привредних друштава у јулу усвојен Закон о рачуноводству како би се обезбедило спровођење (непостојеће) Четврте и Седме директиве.

Поред овога, сам Закон садржајно представља знатно одступање од праксе ЕУ, будући да уместо наставка примене глобално прихваћених међународних стандарда финансијског извештавања, за више од 95% правних лица у Републици Србији прописује примену некаквог *Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица* („Службени гласник РС“, бр. 118/2013). Услед овог, прекида се континуитет примене међународних стандарда и по први пут од 2002. године финансијско извештавање у Републици Србији ће, по сили закона, бити несагласно и неупоредиво са финансијским извештавањем у земљама ЕУ.

На поставкама тако лошег Закона донети су подзаконски акти (укључујући и напред наведени правилник) који садрже грубе грешке материјалне природе које угрожавају основну сврху финансијског извештавања, анимирање страног и домаћег капитала, као насушне потребе за егистенцију, раст и развој привредних друштава у Републици Србији. Донети подзаконски акти супротни су стандардима и ЕУ директиви, а привреди намећу огромне трошкове и низ непотребних послова (примера ради за попуњавање Биланса успеха потребно је три пута, за попуњавање Биланса стања пет пута више рада, поређено са захтевима међународних стандарда, а три пута више од досадашње праксе).

Једном речју, овакав неприменљив Закон чини финансијско извештавање Републике Србије, потпуно нетранспарентним и непоузданим, а због непоштовања важећих ЕУ директива и реалном препреком, како јачању инвестиционе климе тако и поступку интеграције Србије у ЕУ.

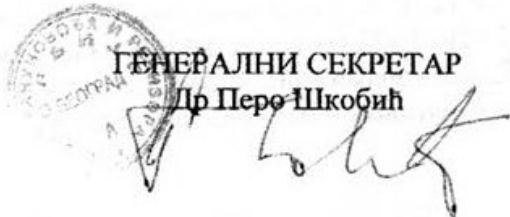
Будући да би детаљно образлагање свих материјалних грешака и „балканских иновација“ захтевало далеко више простора у прилогу вам достављамо материјале који су уз конкретно указивање на грешке и благовремена упозорења на несагледиве последице достављени Министарству финансија, председнику и првом потпредседнику Владе Републике Србије.

У очекивању да ћете предузети одговарајуће мере, стојимо вам на располагању за додатне информације, па у том смислу предлагемо одржавање састанка у време које вама одговара.

С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР

Др Перо Шкобић





САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Serbian Association of Accountants and Auditors

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ
Бр. 11
24. 02 14 год.
БЕОГРАД, Његошева 19, п. ф. 403

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Лазар Крстић, министар
Кнеза Милоша 20
11000 Београд

УПРАВА ЗА РАЧУНОВИДНОСТ И
РЕВИЗИЈУ СРБИЈЕ
КРПСА Београд 34
ПРИМЉЕНО 24. 02. 2014

Мо

Поштовани господине министре,

Као међународно призната асоцијација професионалних рачуновођа и рачуноводствених фирми, још једном Вас подсећамо на негативне последице примене подзаконских прописа о рачуноводству уколико дозволите њихову примену.

Сви извештајни ентитети, обвезници Закона о рачуноводству (њих преко 400.000) морају да примењују нове Контне оквире што захтева измену рачуноводствених софтвера, а што је за сваког обвезника трошак од неколико стотина до неколико хиљада еура, а да не помињемо додатне трошкове за обуку, литературу, ангажовање саветника. Посебно истичемо да се Министарство финансија, по обичају није ни бавило разматрањем трошкова наметања додатног рада рачуновођа, будући да су прописали да је сет финансијских извештаја три пута обимнији у односу на претходни, а пет пута обимнији у односу на захтева међународних стандарда. Као што видите, привреди и рачуновођама се намећу вишеструко већи (а непотребни) послови, наравно и трошкови.



International
Federation of
Accountants

Поштовани господине министре,



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens

Све наведено није у функцији унапређења финансијског извештавања, те с тога апелујемо као професионална организација да донета подзаконска акта ставите ван снаге, као и да се уз учешће најшире стручне јавности донесу нова подзаконска акта која ће бити у функцији смањења трошкова и унапређења финансијског извештавања.



International
Accounting
Standards
Board

С поштовањем,



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

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 • 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, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат. бр. 07000464 • Шифра депат. 9412

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Ивица Дачић, председник
Александар Вучић, први потпредседник
Лазар Крстић, министар финансија
Саша Радуловић, министар привреде

Београд, 5.12.2013.

Поштовани,

Ових дана путем средстава јавног информисања говори се о увођењу солидарног пореза на плате у јавном сектору, што и подржавам, али мора се при томе водити рачуна и о другим (корективним) факторима запослених у јавном сектору, статусу чланова њиховог домаћинства и увести солидарни порез и на плате запослених али и примања ангажованих код:

- агенција, комора, управа, регулаторних тела и разних института формираних разним законима или основана на основу закона;
- правних лица, разних организација, грађанских и пословних удружења која имају јавна овлашћења уређена законом;
- предузећа у власништу државе и локалне самоуправе;
- свих других облика основаних законом са јавним овлашћењима;
- увести солидарни порез и на сва примања пензионера ван пензија.

Увести екстра солидарни порез на следеће приходе:

- накнаде у раду разних тела управних, надзорних и других одбора у државним органима, агенцијама, банкама, јавним предузећима, здравственим установама и другим ентитетима.

Уз наведено треба сагледати порески обухват обвезника пореза на имовину.

Треба имати у виду да су у Србији финансијски извештаји креативне природе које нико не контролише, а добит је категорија по жељи. Треба стимулисати улагање добити у репродукцију и опорезовати дивиденде са већом стопом.

Образложење

У осиромашеној Србији има много богатих, криваца за садашње тешко стање уз часне изузетке. У Србији данас има људи који у Управним и Надзорним одборима примају накнаде неколико стотина до десетине хиљада еура а који немају никакв допринос у раду и пословању, посебно државних ентитета. Ту праксу треба укинути или је опорезовати високом стопом и до 80%. Многа тела

и комисије формирају државни органи, односно министарства а чланови тих тела су углавном државни чиновници који поред плата примају и високе накнаде на терет пореских обвезника, а седнице одржавају у току радног времена. Уз то ове накнаде се углавном исплаћују супротно позитивним прописима, а чланови тела и комисије су лица којима су те активности у оквиру њихових радних задатака за које примају плате. У та тела се углавном именују лица која и немају образовања и стручност сходно циљевима оснивања наведених тела и комисија. Нажалост, овако ангажовани државни чиновници добијају накнаде и до више стотина хиљада динара што треба укинути или опорезовати да се бар делимично врате средства у буџет одакле се и исплаћују. Ова пракса се наставља и уместо да се укину, ова тела се и даље формирају.

Најбољи пример су и скоро усвојени Закон о рачуноводству и Закон о ревизији. Законом о рачуноводству формира се тело - Национална комисија за рачуноводство, а по Закону о ревизији се формира Одбор за јавни надзор, чији су чланови државни чиновници, чак и правници а не професионалне рачуновође, иако већ за исте намене постоји формирана Комора овлашћених ревизора која оптерећује привреду и грађане без икаквих позитивних резултата.

Примера има још много, не решавају се, већ умножавају и све то на терет реалног сектора и грађана. Што се тиче сиве економије али и незаконитих радњи у пословању, то се не може сузбити док се не донесе јасан и примењив Закон о рачуноводству. Садашњи Закон о рачуноводству то подстиче.

С поштовањем,



Др Перо Шкобић

Генерални секретар
Савеза рачуновођа и ревизора Србије
Београд, Његошева 19
моб.тел. 063/208-374



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

Извршни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Србије разматрајући предлог Министарства финансија и привреде из дописа број 337-00-324/2013/16 од 26.08.2013. године, за делегирање представника Савеза рачуновођа и ревизора Србије за рад у Комисији (*Review Committee*) коју формира Министарство, везано за преводе МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, на седници одржаној дана 13.09.2013. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

1. Савез рачуновођа и ревизора Србије не може делегирати свог представника за рад у Комисији (*Review Committee*) коју формира Министарство са задатком „*потврда коректности и тачности преведених текстова МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, у односу на оригиналне верзије на енглеском језику, као и у односу на постојећи превод стандарда на српском језику и у односу на правила струке*“.
2. Имајући у виду досадашње вишегодишње активности Савеза рачуновођа и ревизора Србије у реализацији глобалних чланских обавеза на превођењу, ажурирању, објављивању и имплементацији међународних рачуноводствених стандарда и друге професионалне регулативе у наш систем финансијског извештавања, а које су препознате и оцењене као веома успешне од стране међународних регулаторних тела, али и релевантних чиниоца у националном окружењу, Извршни одбор изражава став да би се учествовањем у раду Комисије Министарства финансија са овако дефинисаним предметним задатком нарушио, несумљиви, дугостицани професионални углед Савеза рачуновођа и ревизора Србије.
3. Ову одлуку доставити Министарству финансија.

Образложење

Дуги низ година чиновници Министарства финансија у континуитету својим радом наносе штету Савезу РР Србије, вероватно у жељи да униште, маргинализују његове дугогодишње активности и крње његов углед у земљи и свету, посебно код Међународних регулаторних тела. То је довољан разлог што Савез не може учествовати у таквим активностима нити да делегира професионално стручно лице које би учествовало у раду наведеног Комисије, супротно оснивачком акту Савеза и правилима Међународних професионалних регулаторних тела чији је и Савез признати члан. Као члан Међународне федерације рачуновођа Савез РР Србије има обавезу реализације његове мисије – превода, ажурирања, објављивања и имплементације Међународних рачуноводствених стандарда за говорно подручје Србије, Црне Горе и Босне и Херцеговине. Савез то чини професионално дуги низ година, улажући огромне људске и материјалне ресурсе што се и признаје у Црној Гори и БиХ, а у Србији оспоравају чиновници Министарство финансија.

- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација 3344-404 • Чланство 3343-215 •
- Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-949 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •
- Рачуноводство 3230-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu |
- Текући рачуни • 145-4955-48 • 355-1007841-95 • 160-265470-36 • 180-018921010200-74 •
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 91120



International
Federation of
Accountants



International
Accounting
Standards
Board

FCM

Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South Eastern
European
Partnership on
Accountancy
Development

Посебно се истичу деструктивне активности добро плаћених државних чиновник - чланова Националне комисије за рачуноводство на терет пореских обвезника Србије, на чији терет ће пасти и активности новоформиране комисије али и трошкови рашомоније око превода Међународних стандарда финансијског извештавања, које је Министарство финансија до сада бесплатно добијало од Савеза и објављивало у „Службеном гласнику“, а комерцијализовала најпрофитабилнија комерцијална предузећа - „тумачи прописа“.

Зато Савез РР Србије као недобитна професионална организација не може и неће да учествује у комерцијализацији новодонетих прописа и међународних стандарда у организацији Министарства финансија и комерцијалних, изузетно профитабилних консултантских и ревизорских компанија. Наведене активности нису у складу са оснивачким циљевима Савеза, а ни мисије међународних регулаторних тела коју Савез РР Србије, као чланску обавезу успешно реализује, односно преводи, објављује и имплементира целокупну међународну професионалну рачуноводствену регулативу и као асоцијација професионалних рачуновођа врши едукацију за њихову доследну примену у наш систем финансијског извештавања. То су оснивачки циљеви Савеза скоро 60 година, очито неспојиви са садашњим активностима чиновника Министарства финансија и задацима будуће Комисије. Активности Савеза су приказане на сајту Савеза и на сајтовима међународних регулаторних тела, а потврђује их и преведена и објављена сва међународна и национална професионална регулатива, организовано чланство и уређен систем професионалне саморегулације регистроване и код надлежних регистрационих органа.

ПРЕДСЕДНИК
ИЗВРШНОГ ОДБОРА

Обрад Чегар



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Obrad Čegar", written over the printed name.