

GODIŠNJI VEBINAR 2021

ZAKON O RAČUNOVODSTVU: KLJUČNI ZAHTEVI U 2021. GODINI

Jelena Otašević

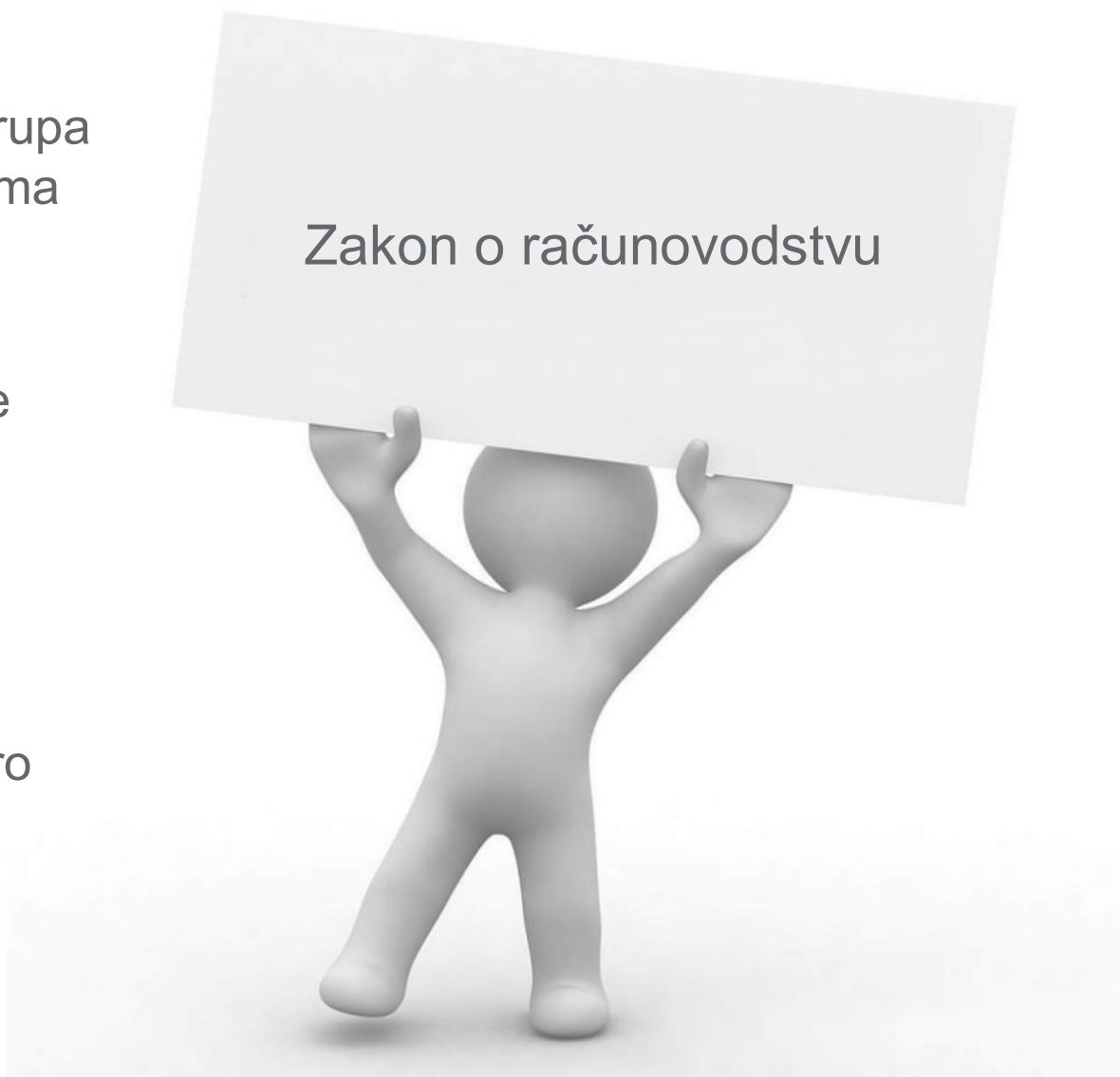
26. novembar 2021. godine



Kriterijumi za razvrstavanje grupa pravnih lica prema veličini

Obelodanjivanje informacija o usaglašavanju potraživanja i obaveza

Mogućnost mikro pravnih lica da koriste pune standarde



Registar pružalaca računovodstvenih usluga

...

Novi pravilnici u primeni od 2021. godine

Ključni datumi

ZAKON O RAČUNOVODSTVU I KLJUČNI ZAHTEVI U 2021. GODINI

Izdvojena podzakonska akta u primeni od 2021. godine:

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike



ZAKON O RAČUNOVODSTVU I KLJUČNI ZAHTEVI



Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Nisu navedeni standardi u skladu sa kojim je potrebno vršiti knjiženje, već se navodi da se isto vrši u skladu sa računovodstvenom politikom (izuzetak MSFI 5 i MSFI 16)

Nije propisan način knjiženja

Uporedni pregled za preknjižavanje sa računa prethodnog kontnog okvira na račune novog kontnog okvira

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike

Ukinuti osnovni računi ispravke vrednosti

Stari kontni okvir	Novi kontni okvir
019	01190, 01290...
029	02290, 02390...
209	20490, 20590...
...	...



Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike

- **Izmene u okviru grupe 14**

Na računima grupe 14 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, iskazuju se nematerijalna imovina, zemljišta, građevinski objekti i druge nekretnine i postrojenja, oprema i biološka sredstva namenjena prodaji, odnosno koja su **preneta sa računa korišćenih sredstava na osnovu odluke o prodaji**, kao i **sredstva poslovanja koje će biti obustavljeno, a sredstva otuđena u skladu sa MSFI 5.**



Konto 502 - Nabavna vrednost nekretnina **pribavljenih radi prodaje**, iskazuje se nabavna vrednost prodatih nekretnina zaduženjem ovog računa **u korist odgovarajućeg računa grupe 14.**

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Preciznije definisana konta

Konto 555 Troškovi poreza i naknada

Konto 559 Ostali nematerijalni troškovi



Uvođenje novih konta

Konto 015 Nematerijalna imovina uzeta u lizing

Konto 025 Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana

Konto 309 Ostali osnovni kapital

Konto 323 Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital

Konto 468 – Obaveze za prikupljena sredstva pomoći

Konto 528 Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga

...

ZAKON O RAČUNOVODSTVU I KLJUČNI ZAHTEVI



Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja

Pravilnikom je propisan sadržaj kako finansijskih izveštaja tako i izveštaja za statističke potrebe

Komplet finansijskih izveštaja je nepromenjen

Značajno smanjen broj AOP-a

Bilans stanja – primeri smanjenja broja AOP-a

Grupa/ konto	Bilans stanja za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Bilans stanja za 2021.	AOP
020, 021 i deo 029 022 i deo 029	1. Zemljište 2. Građevinski objekti	0011 0012	020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010
025 i deo 029 027 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema 7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0015 0017	026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014
03 030, 031 i deo 039 032 i deo 039 037 i deo 039 038 i deo 039	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023) 1. Šume i višegodišnji zasadi 2. Osnovno stado 3. Biološka sredstva u pripremi 4. Avansi za biološka sredstva	0019 0020 0021 0022 0023	03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017
deo 043, deo 044 i deo 049 deo 043, deo 044 i deo 049 050 i deo 059 051 i deo 059	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima 5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima 1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica 2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0028 0029 0035 0036	043, 050 (deo) i 051 (deo) 044, 050 (deo), 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji 4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0021 0022

Bilans stanja – primer premeštanja pozicija

Grupa/ konto	Bilans stanja za 2020.	AO P	Grupa/ konto	Bilans stanja za 2021.	AOP
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412	047 237	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli 7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026 0055



Bilans stanja – primeri povećanja broja AOP-a

Grupa/ konto	Bilans stanja za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Bilans stanja za 2021.	AOP
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028
			28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428
			49 (deo) osim 498 495 (deo)	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018	029 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430
			029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	150, 152 i 154	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016
			151, 153 i 155	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji 5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0035 0036

Bilans stanja – nove pozicije



Primer: AOP 0432 Kratkoročna rezervisanja

- Saldo računa 467 – Kratkoročna rezervisanja
- Prema starom pravilniku prikazivano u okviru Ostalih kratkoročnih obaveza

Bilans uspeha – primeri smanjenja broja AOP-a

Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2021.	AOP
60 600 601 602 603 604 605	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) 1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu 2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu 3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu 4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu 5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu 6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008	60 600, 601 i 604 601, 603 i 605	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004) 1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu 2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1002 1003 1004
61 610 611 612 613 614 615	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu 3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu 4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu 5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu 6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1009 1010 1011 1012 1012 1014 1015	61 610, 612 i 614 611, 613 i 615	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007) 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1005 1006 1007
64 65	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL. IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1016 1017	64 I 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011

Bilans uspeha – primer povećanja broja AOP-a

Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2021.	AOP
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	52 520 521 52 osim 520 i 521	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019) 1. Troškovi zarada i naknada zarada 2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada 3. Ostali lični rashodi i naknade	1016 1017 1018 1019

Bilans uspeha – primeri premeštanja pozicija

Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Bilans uspeha za 2021.	AOP
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1020	62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE (POSLOVNI PRIHODI)	1008
630	Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	1021	630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA (POSLOVNI PRIHODI)	1009
631	Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	1022	631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA (POSLOVNI PRIHODI)	1010
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (POSLOVNI PRIHODI)	1012
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (POSLOVNI RASHODI)	1021

Izveštaj o promenama na kapitalu

Grupa/ konto	Izveštaj o promenama na kapitalu za 2020.	AOP	Grupa/ konto	Izveštaj o promenama na kapitalu za 2021.	AOP
konto 330 konto 331 konto 332 konto 333 konto 334 i 335 konto 336 konto 337	Revalorizacione rezerve Aktuarski dobiti ili gubici Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	od 4109 do 4126 od 4127 do 4144 od 4145 do 4162 od 4163 do 4180 od 4181 do 4198 od 4199 do 4216 od 4217 do 4234	grupa 33	Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak	od 4037 do 4045
konta 047 i 237	Otkupljene sopstvene akcije	od 4073 do 4090		U FI za 2021 godinu izvršena je reklasifikacija i konta 047 i 237 se sada nalaze u aktivi BS (u FI za 2020 ova konta su bila u pasivi BS). Iz tog razloga sada nemamo ove pozicije u IPK.	
			Nova pozicija: popunjavaju se podaci samo u konsolidovanom IPK	Učešće bez prava kontrole	od 0464 do 4072

Izveštaj o tokovima gotovine



- Razdvajanje pozicija : u zemlji i u inostranstvu
- Nova pozicija: AOP 3014 Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti
- Primena bruto principa

Izveštaj o tokovima gotovine



- **Primena bruto principa**

U toku godine uzet je kratkoročni kredit od domaće banke u iznosu od RSD 1.000.000,00. Do 31.12.2021. godine vraćeno je ukupno RSD 300.000,00 glavnice.

AOP	Stari ITG	Iznos	AOP	Novi ITG	Iznos
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)			I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)		
3028	3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	700.000,00	3033	4. Kratkoročni krediti u zemlji	1.000.000,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)			II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)		
3034	2. Kratkoročni krediti (odlivi)	-	3041	4. Kratkoročni krediti u zemlji	300.000,00

Napomene uz finansijske izveštaje



- Mikro pravna lica
- Član 30. Pravilnika – minimum informacija za sve obveznike
- Član 31. Pravilnika – dodatna obelodanjivanja za sva srednja i velika pravna lica i ostala društva od javnog interesa
- Član 22. Zakona o računovodstvu – obelodanjivanje usaglašavanja potraživanja i obaveza

Popunjavanje uporednih podataka



- Potrebno preračunati uporedne podatke
- Član 6 Pravilnika: Podaci u koloni 7 iskazuju se samo u slučaju retrospektivne primene promenjene ili nove računovodstvene politike ili retrospektivnog preračunavanja stavki u finansijskim izveštajima, ili ***kada se reklasifikuju stavke u finansijskim izveštajima.***

KLJUČNI DATUMI



Hvala na pažnji!

