

# GODIŠNJI VEBINAR 2020

## PODZAKONSKI AKTI ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Ime i prezime Jasmina Cicmil

Datum 27.11.2020

# Zakon o računovodstvu i podzakonska akta

## Zakon o računovodstvu-“Službeni glasnik RS”, br. 73/2019

- **Novi Zakon računovodstvu** je objavljen 11.10.2019 godine i većina odredbi je u primeni od 01.01.2020
- Ministar finansija je u roku od šest meseci imao obavezu da donese podzakonska akta radi sprovođenja ovog zakona, pa je 25.06.2020 u „Službenom glasniku RS“, broj 89/20 objavljeno sedam novih pravilnika. Primena navedenih podzakonskih akata počinje od 01.01.2021 godine.
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za druga pravna lica,
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike,
- Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica,
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za druga pravna lica,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- Pravilnik o načinu vođenja i sadržini Registra pružalaca računovodstvenih usluga

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

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
- Pravilnik će se primenjivati od 2021 i preknjižavanje sa starih računa na nove je potrebni izvršiti najkasnije do 31. decembra 2021. godine.
- Važi za sva pravna lica i preduzetnike koji su u obavezi da vode dvojno knjigovodstvo, osim pravnih lica koja se po definiciji iz Zakona svrstavaju u velika i druga pravnih lica.
- Primenu ga i druga pravna lica, koja se odluče da vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima vrše u skladu sa MRS/MSFI ili MSFI za MSP, a to se uređuje opštim aktom, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.
- Novi kontni okvir za privredna društva, zadruge i preduzetnike, kao i uporedni pregled za preknjižavanje sa računa prethodnog Kontnog okvira na račune novog Kontnog okvira je sastavni deo Pravilnika
- Sam uporedni pregled sadrži 45 izmena, a najznačajnije izmene su:
  - Uvođenje novih računa za evidentiranje imovine koja je uzeta na lizing
  - Na kontima aktive su ukinuti trocifreni računi ispravke vrednosti imovine, a propisano je da se na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru odgovarajućeg trocifrenog računa u okviru svake grupe
  - Uvedeni su novi računi za evidentiranje finansijskih derivate
  - Uvedeni su novi računi radi usaglašavanja sa drugim propisima
  - Dodati su novi računi za grupe konta 64 i 65

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

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

- **KLASA 0**

- . 015 - Nematerijalna imovina uzeta u lizing, na kojem se iskazuje nematerijalna imovina sa pravom korišćenja preko godinu dana u skladu sa MSFI 16;

- 025 - Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana, na kojem se iskazuju kod korisnika zakupa nekretnine, postrojenja i oprema koji su uzeti u zakup ili lizing koji ispunjavaju uslove da se priznaju kao imovina u skladu sa MSFI 16;

- 031 - Plodonosni višegodišnji zasadi, iskazuju se voćnjaci, vinogradi, hmeljnji i ostali višegodišnji zasadi koji se drže radi davanja prinosa, proizvodnje poljoprivrednih proizvoda, odnosno ubiranja plodova u periodu dužem od godinu danas

- 032 - Ostali višegodišnji zasadi, iskazuje se drveće i višegodišnje žbunje koje se ne drži primarno radi davanja prinosa, odnosno proizvodnje poljoprivrednih proizvoda u smislu ubiranja plodova.

Ukinuti su trocifreni računi za ispravku vrednosti, a propisano je da se na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru odgovarajućeg trocifrenog računa u okviru svake grupe, iskazuju ispravke vrednosti po odgovarajućim osnovama (obezvređenje, amortizacija i sl).

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

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
- **KLASA 1**
  - 15 Plaćeni avansi za zalihe i usluge, u okviru koje je propisan nov račun 152 - Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji
- **KLASA 2**
  - 227 - Potraživanja za prihode po posebnim propisima
  - 238 - Potraživanja po osnovu finansijskih derivata
  - Razgraničeni PDV se evidentira u okviru analitičkih računa grupe
- **KLASA 3**
  - 307 - Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica
  - 309 - Ostali osnovni kapital
  - 323 - Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital

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

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
- **KLASA 4**
  - 416 - Dugoročne obaveze po osnovu lizinga/račun u nazivu nema reč „finansijski“, jer uključuje sve obaveze po osnovu lizinga
  - 428 - Obaveze po osnovu finansijskih derivata
  - 468 - Obaveze za prikupljena sredstva pomoći
  - Razgraničeni PDV se evidentira u okviru analitičkih računa grupe 47
- **KLASA 5**
  - 528 - Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga
  - 586 - Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha

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

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
- **KLASA 6**
  - 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.
  - 642 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta,
  - 643 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave,
  - 644 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija,
  - 645 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica,
  - 646 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva,
  - 649 - Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija
  - 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI, u okviru koje su propisani novi računi:
    - 653 - Prihodi od članskih doprinosa,
    - 654 - Prihodi po posebnim propisima iz budžeta,
    - 655 - Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora;
    - 686 - Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha

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

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike
- **KLASA 9**
  - 903 - Račun za preuzimanje vrednosti zaliha poljoprivrednih proizvoda koji se odmeravaju po fer vrednosti
  - 957 - Nedovršeni poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti
  - 968 - Gotovi poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti
  - 984 - Realizovani poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti



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

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

### KO PRIMENJUJE:

#### Pravilnik primenjuju

Privredna društva, zadruge, preduzetnici, druga pravna lica koja se ne odluče da primenuju Pravilnik za mikro i druga pravna lica, ogranci stranih pravnih lica, ostali obveznici (privatne škole, privatni vrtići, domovi za stare, privatni domovi zdravlja, privatne bolnice, institucije elektronskog novca, platne institucije, društva za posredovanje u osiguranju, društva za zastupanje u osiguranju preduzetnici-zastupnici u osiguranju).

Napominjemo da su preduzetnici koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, imaju obavezu da u pisanoj formi obaveste Agenciju za privredne registre najkasnije 60 dana pre roka za sastavljanje finansijskih izveštaja, a preduzetnik koji je prestao da vodi dvojno knjigovodstvo takođe je dužan da u roku od 60 dana o tome obavesti Agenciju.

#### Pravilnik ne primenjuju:

Narodna banka Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, investicioni fondove i društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, berze i brokersko-dilerska društva

# Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

## Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Prelaznim i završnim odredbama je propisano da danom početka primene Pravilnika prestaje da važi:

Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014

Pravilnik o obliku i sadržaju statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 127/2014 - dalje: Pravilnik za statistiku).

Pravilnikom su propisani sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pojedinih pozicija u obrascima finansijskih izveštaja

- 1) Bilansa stanja;
- 2) Bilansa uspeha;
- 3) Izveštaja o ostalom rezultatu;
- 4) Izveštaja o tokovima gotovine;
- 5) Izveštaja o promenama na kapitalu; i
- 6) Napomena uz finansijske izveštaje.
- 7) Statistički izveštaj

# Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

## Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

### **Pravilnik primenjuju**

Privredna društva, zadruge, preduzetnici, druga pravna lica koja se ne odluče da primenuju Pravilnik za mikro i druga pravna lica, ogranci stranih pravnih lica, ostali obveznici (privatne škole, privatni vrtići, domovi za stare, privatni domovi zdravlja, privatne bolnice, institucije elektronskog novca, platne institucije, društva za posredovanje u osiguranju, društva za zastupanje u osiguranju preduzetnici-zastupnicu osiguranju.

Napominjemo da su preduzetnici koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, imaju obavezu da u pisanoj formi obaveste Agenciju za privredne registre najkasnije 60 dana pre roka za sastavljanje finansijskih izveštaja, a preduzetnik koji je prestao da vodi dvojno knjigovodstvo takođe je dužan da u roku od 60 dana o tome obavesti Agenciju.

### **Pravilnik ne primenjuju:**

Narodna banka Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, investicioni fondove i društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, berze i brokersko-dilerska društva

# Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

## Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

### Šta se promenilo:

Detaljnije su definisane pozicije obrazaca finansijskih izveštaja, prilagođeni su obrasci za primenu novih konta.

Najveća izmena je da je **sadržina Napomena uz finansijske izveštaje detaljno objašnjena.**

Podrazumeva se da Napomene uz finansijske izveštaje, pored zahteva propisanih Pravilnikom, treba da sadrže i sva obelodanjivanja propisana MSFI za MSP, odnosno MRS/MSFI.

**Bilans stanja** - smanjen broj pozicija za potraživanja po osnovu prodaje, kratkoročne, dugoročne pozicije obaveza,

**Bilans uspeha** - smanjen je broj pozicija za poslove prihode, a grupe konta 62 i 63, prihodi od aktiviranja učinaka i robe i Povećanje (smanjenje) vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda sada se nalaze u okviru poslovnih prihoda, kao i grupe konta 683, 685 i 686. Grupe konta 583,585, 586 su preneti u grupu poslovnih rashoda, a na grupi konta 52, rašlanjivanje će se raditi na tri pozicije: neto, porez i doprinosi i ostali lični rashodi

**Izveštaj o tokovima gotovine** – direktna metoda se primenjuje, razdvajaju se prilivi i odlivi na domaće i one iz inostranstva

**Izveštaj o promenama na kapitalu** – smanjenje brojeva i redova i kolona, iznosi promena će se unositi sa predznakom +/-, zadržane su pozicije početnog stanja, korekcije početnog stanja, korigovano početno stanje, neto promene, krajnje stanje

**Statistički izveštaji** – imaju 13 tabela, zadržan je princip da se stalna imovina i potraživanja prikazuju po bruto principu, u okviru zaliha prikazivaće se vrednost zaliha po grupama i taj princip je proširen na prihode i rashode od kamata

# Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

## Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike

### **NAPOMENE**

Napomene uz finansijske izveštaj sadrže opise iznosa prikazanih u obrascima finansijskih izveštaka, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u navedenim finansijskim izveštajima, a zahtevaju se u skladu sa:

- 1) MRS/MSFI;
- 2) MSFI za MSP;
- 3) Pravilnikom za mikro pravna lica; ili
- 4) Pravilnikom.

**U Napomenama uz finansijske izveštaje svi obveznici primene Pravilnika, koji su u skladu sa Zakonom obavezni da sastavljaju i dostavljaju Napomene uz finansijske izveštaje, obelodanjuju se sledeće informacije:**

Opšte informacije o pravnom licu koje ih sastavlja, sedište, pravna forma, delatnost, matični broj, PIB, prosečan broj zaposlenih, krajnji vlasnik matičnog pravnog lica, primena koji ste standardi primenjuju, kako su usaglašeni sa lokalnim propisima, da li je bilo korekcije počenih stanja, informacije o računovodstvenim politikama, računovodstvenim procenama, opise pozicija, kao i sve one značajne informacije koje imaju uticaj na buduće poslovanje, a u skladu sa Going concern principom, pored toga, potrebna su: dodatna obelodanjivanja za srednja pravna lica, dodatna obelodanjivanja za društva od javnog interesa, dodatna obelodanjivanja u konsolidovanim napomenama uz finansijske izveštaje

### OSTALI PRAVILNICI ZA DRUGA PRAVNA LICA

Ostali pravilnici za druga pravna lica, su objavljeni u Službenom glasniku 139 od 19.11.2020, a stupaju na snagu 27.11.2020, sa primenom od 2021 i to su:

Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajim za društva za upravljanje investicionim fondovima

Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajim za društva za berze

Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajim za društva za brokersko-dilerska društva

Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajim za društva za investicione fondove

Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajim za društva za centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti

HVALA NA PAŽNJI