

MEĐUNARODNI RAČUNOVODTVENI STANDARDI primjena u praksi



Mr. Branko Mayr, p.r.,p.o.
ITEO-ABECEDA – Beograd
ITEO-ABECEDA - Ljubljana

Sadržaj radionice

SLABOSTI RAČUNOVODSTVA

Uvod u MRS

Sadržaj standarda

Bitno u nekim MRS

RADIONICA

0. SLABOSTI RAČUNOVODSTVA

ne meri vrednosti
posla

**sistem vrednovanja
sredstava**



1. Uvod u MRS

1.1. MRS

1.2. Mjesto MRS u računovodstvu

1.3. DOMET MRS

1.4. Osnovne pretpostavke

1.5. Kvalitativna obeležja finansijskih izveštaja

1.7. Priznavanje

1.8. Priznavanje ekonomskih kategorija

1.9. Merenje

1.10. Koncept kapitala



1.1. MRS

*

Harmonizacija finansijskih izveštaja

**

Istorija MRS je duga (prvi MRS 1993)

Godina 2002

prihvaćena je uredba o obaveznoj upotrebi MRS za okolo 7000 društava, koja izrađuju konsolidirane računovodstvene izveštaje i kojim papirima se trguje na berzi

Svrha

globalni jezik računovodstvenog izveštavanja

Omogućeno

razumljivost i transparentnost na međunarodnom tržištu

Preduslov poštenog prikazivanja poslovanja i poslovnog i finansijskog stanja je upotreba jedinstvenih računovodstvenih pravila

1.2. Mjesto MRS u računovodstvu

MRS OBUHVAČAJU

financijske izveštaje opšte namjene

OSTALO

Kontni plan, organizacija računovodstva, tehnika knjigovodstva, izveštaji za specialne namene

NIJE OBUHVAĆENO MRS

1.3. DOMET MRS

*

CILJEVI FINANCIJSKIH IZVEŠTAJA

**

*KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE KORISTNOSTI
INFORMACIJA U FINANCIJSKIM IZVEŠTAJIMA*

*DEFINICIJE, PRIZNAVANJE I MERENJE
ELEMENATA OD KOJIH SU SASTAVLJENI
FINANCIJSKI IZVEŠTAJI*

KONCEPT KAPITALA I OČUVANJA KAPITALA

1.4. Osnovne pretpostavke

*

Načelo nastanka
poslovnog događaja

**

Načelo stalnosti



1.5. Kvalitativna obeležja finansijskih izveštaja



*

Razumljivost

**

Važnost

Pouzdanost

(Verodostojno prikazivanje; suština važnija od forme; neutralnost; obazrivost; potpunost)

Ograničenja

(blagovremenost; ravnoteža između koristi i troškova; ravnoteža između kvalitativnih obeležja)

Uporedivost

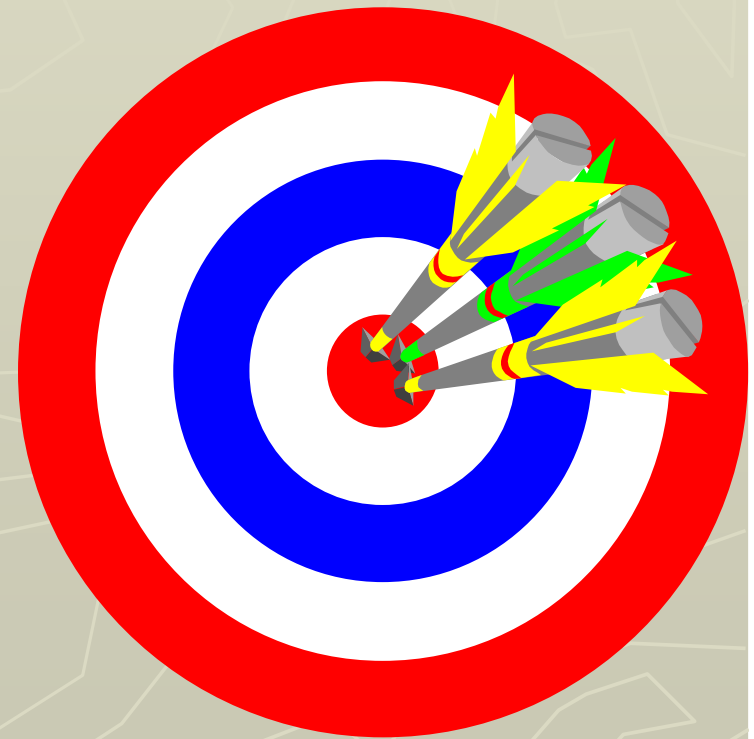
Ograničenja

(blagovremenost; ravnoteža između koristi i troškova; ravnoteža između kvalitativnih obeležja)

pošteno prikazivanje

1.6. Elementi finansijskih izveštaja

- ▶ Finansijski položaj
- ▶ Sredstva
- ▶ Obaveze
- ▶ Kapital
- ▶ Uspešnost
- ▶ Prihodi
- ▶ Razhodi
- ▶ Usklađivanja za održanje kapitala



1.7. Priznavanje

*

Verovatnoća buduće ekonomske koristi

**

Pouzdanost merenja

1.8. Priznavanje ekonomskih kategorija

▶ priznavanje sredstava

- Buduće ekonomske koristi
- Sredstvo ima:
 - ▶ Nabavnu cenu ili
 - ▶ Ceno koštanja ili
 - ▶ Vrednost koja se može pouzdano izmeriti

▶ priznavanje obaveza

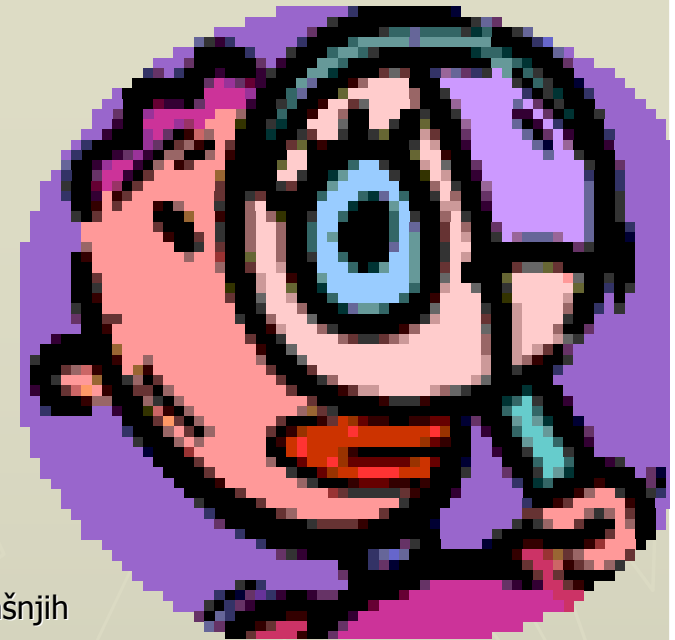
- Odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza
- Iznos obaveze može se pouzdano izmeriti

▶ priznavanje prihoda

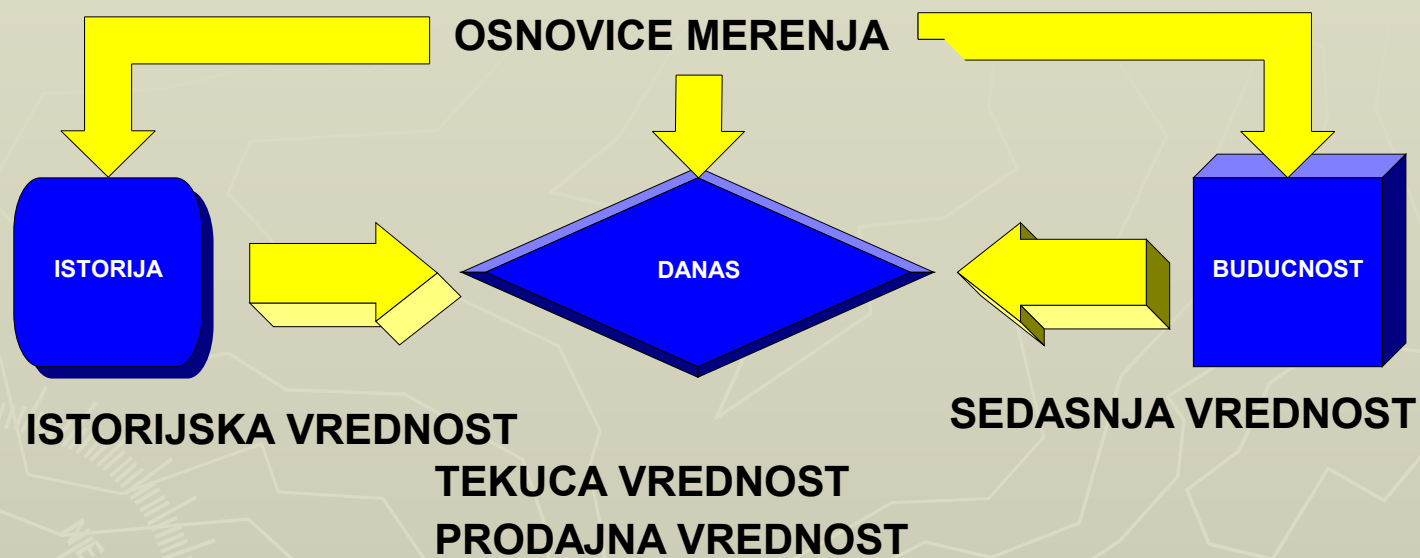
- Povećanja budućih ekonomskih koristi
 - ▶ povećanje sredstava ili
 - ▶ smanjenjem obaveza
- Pouzdano merenje

▶ priznavanje rashoda

- Smanjenje budućih ekonomskih koristi
 - ▶ Smanjenje sredstava
 - ▶ Povećanje obaveza
- Pouzdanost merenja



1.9. Merenje





KNJIGOVODSKA VREDNOST

**KNJIGOVODSKA
VREDNOST
MORA UPOŠTEVATI
NAČELO PREVIDNOSTI**

**KNJIGOVODSKA
VREDNOST
sme biti večja od
IZVIRNE VREDNOSTI**

SREDSTVA

OBVEZNOSTI

**NAČELO PREVIDNOSTI
manjša vrednost od:
IZVIRNA VREDNOST
TRŽNA VREDNOST**

**NAČELO PREVIDNOSTI
večja vrednost od:
IZVIRNA VREDNOST
TRŽNA VREDNOST**

1.10. Koncept kapitala

- ▶ **finansijski koncept:**
kapital kao neto imovina

održavanje nominalne vrednosti uloženog kapitala, kupovna moć uloženog kapitala

- ▶ **fizički koncept:**
Poslovna sposobnost preduzeća

**Koncept ukazuje na cilj koji treba postići kot određivanja
dobitka**

2. Sadržaj standarda

2.1. MRS KOLI OBRAĐUJU FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

2.2. MRS i kategorije poslovnog ciklusa

2.3. MRS – specialni

2.1. MRS i FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

OKVIR ZA PRIPREMANJE I IZRADU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

MRS 1

PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

MRS 7

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

MRS 8

NETO DOBITAK ILI GUBITAK, FUNDAMENTALNE GREŠKE I PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

MRS 10

DOGAĐAJI NAKOM BILANSA STANJA

MRS 27

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI I RAČUNOVODSTVENO OBUHVATANJE ULAGANJA U ZAVISNA PREDUZEĆA

MRS 34

PERIODIČNO FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.2. MRS i kategorije poslovnog ciklusa

2.2.1 Od izvora do novca

2.2.2. od izvora do resursa

2.2.3. od izvora do troškova

2.2.4. od izvora do razhoda

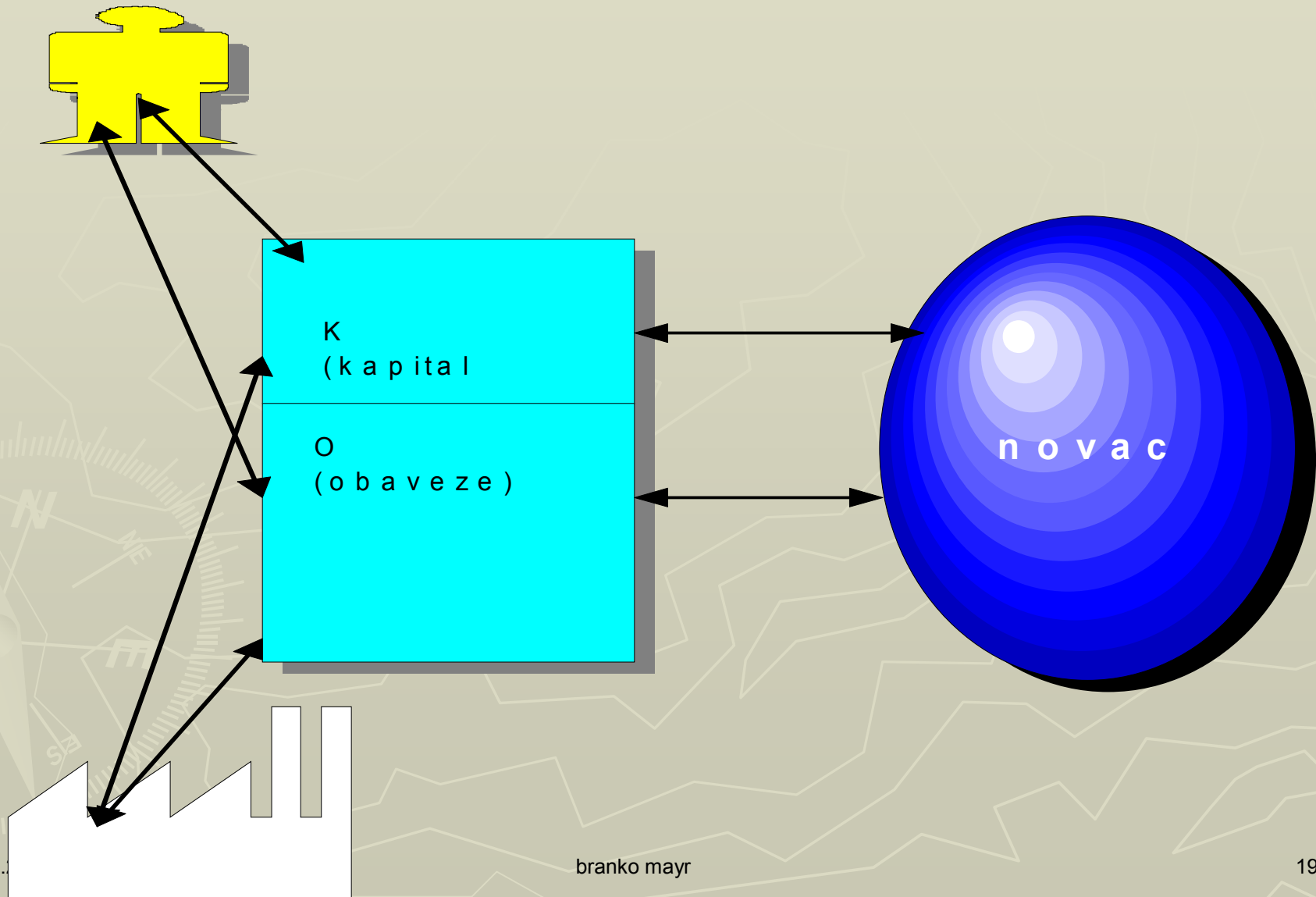
2.2.5. od izvora do potraživanja

2.2.6. od izvora do rezultata

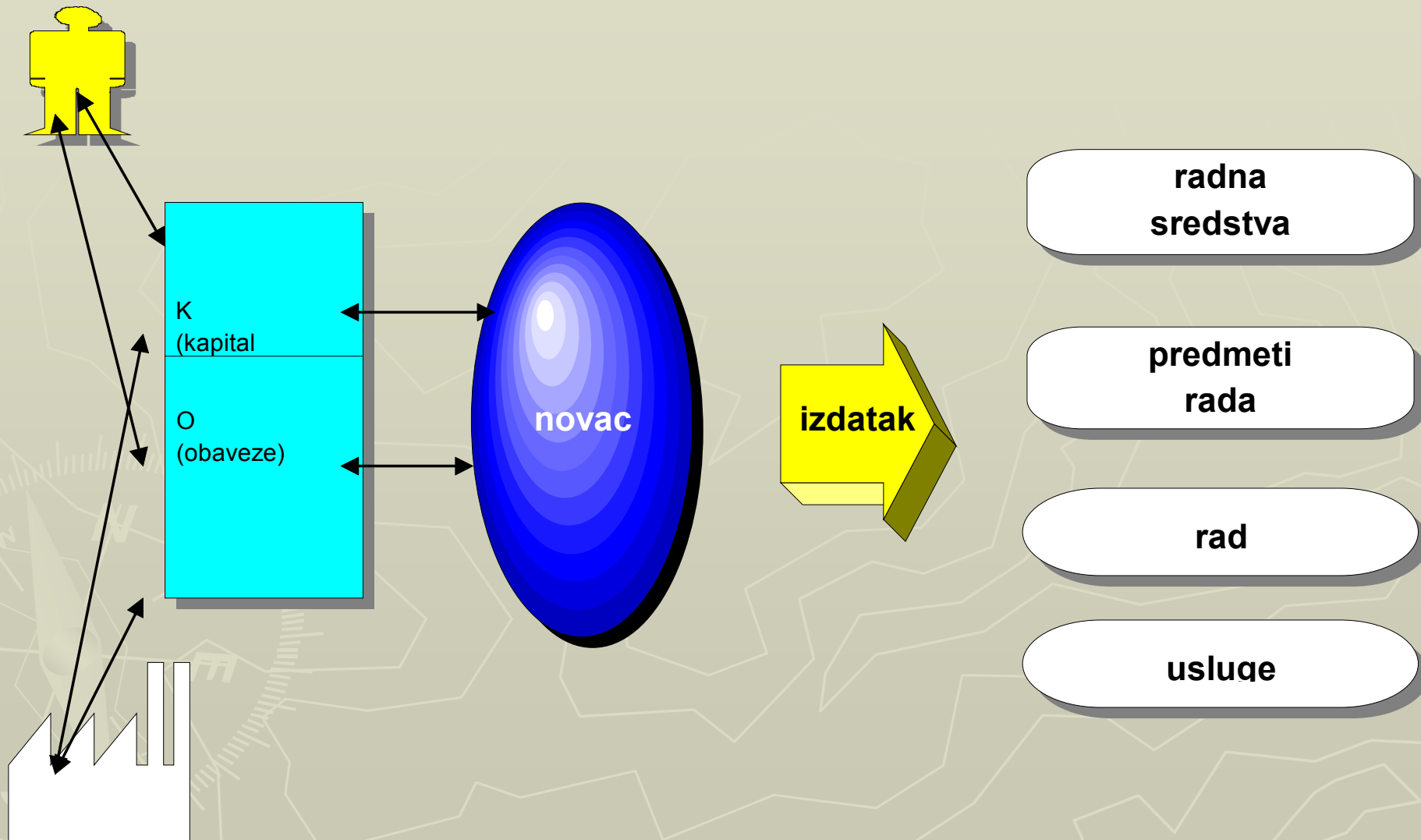
2.2.7. od izvora do izvora

2.2.8. poslovni tok i MRS

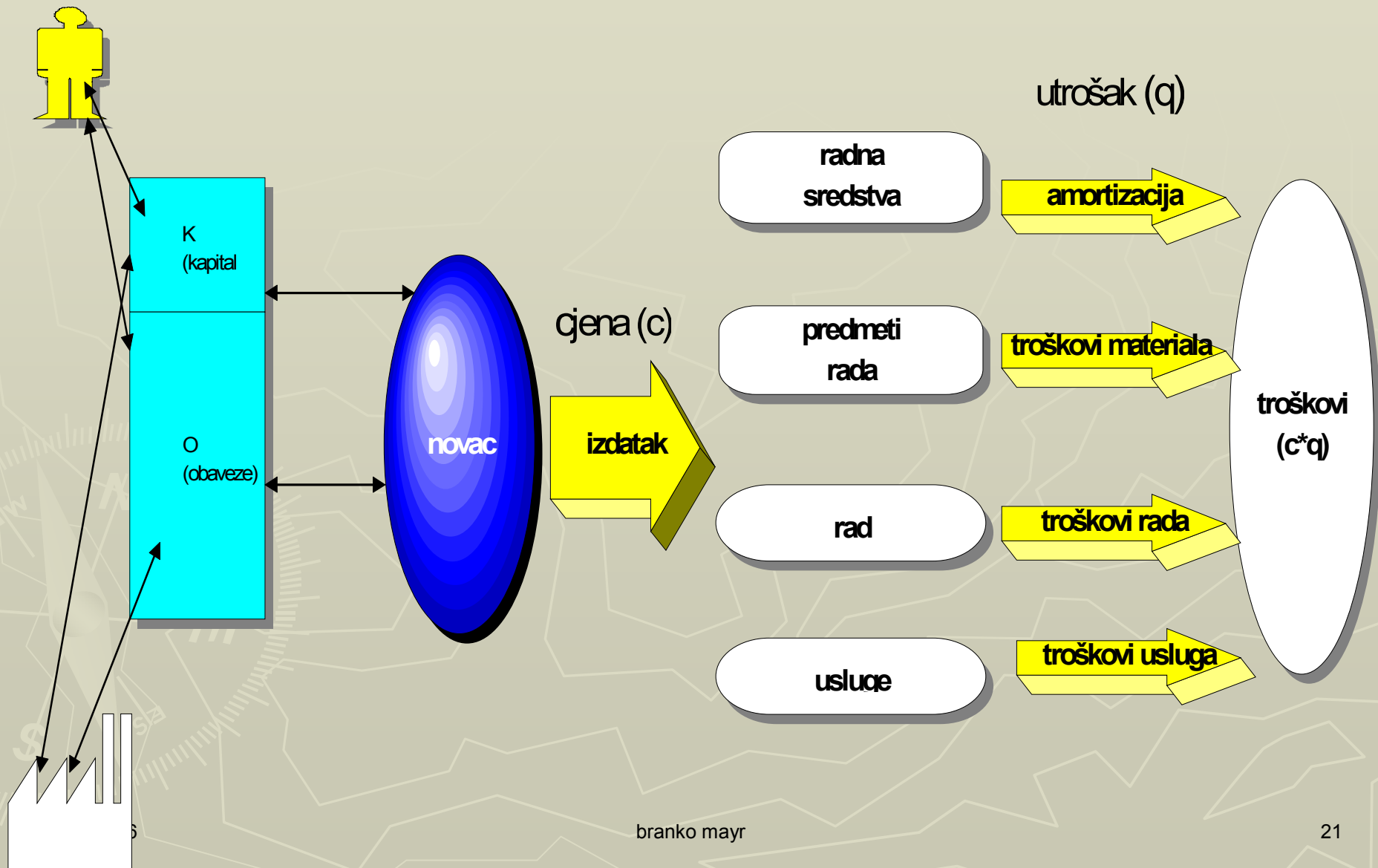
2.2.1 Od izvora do novca



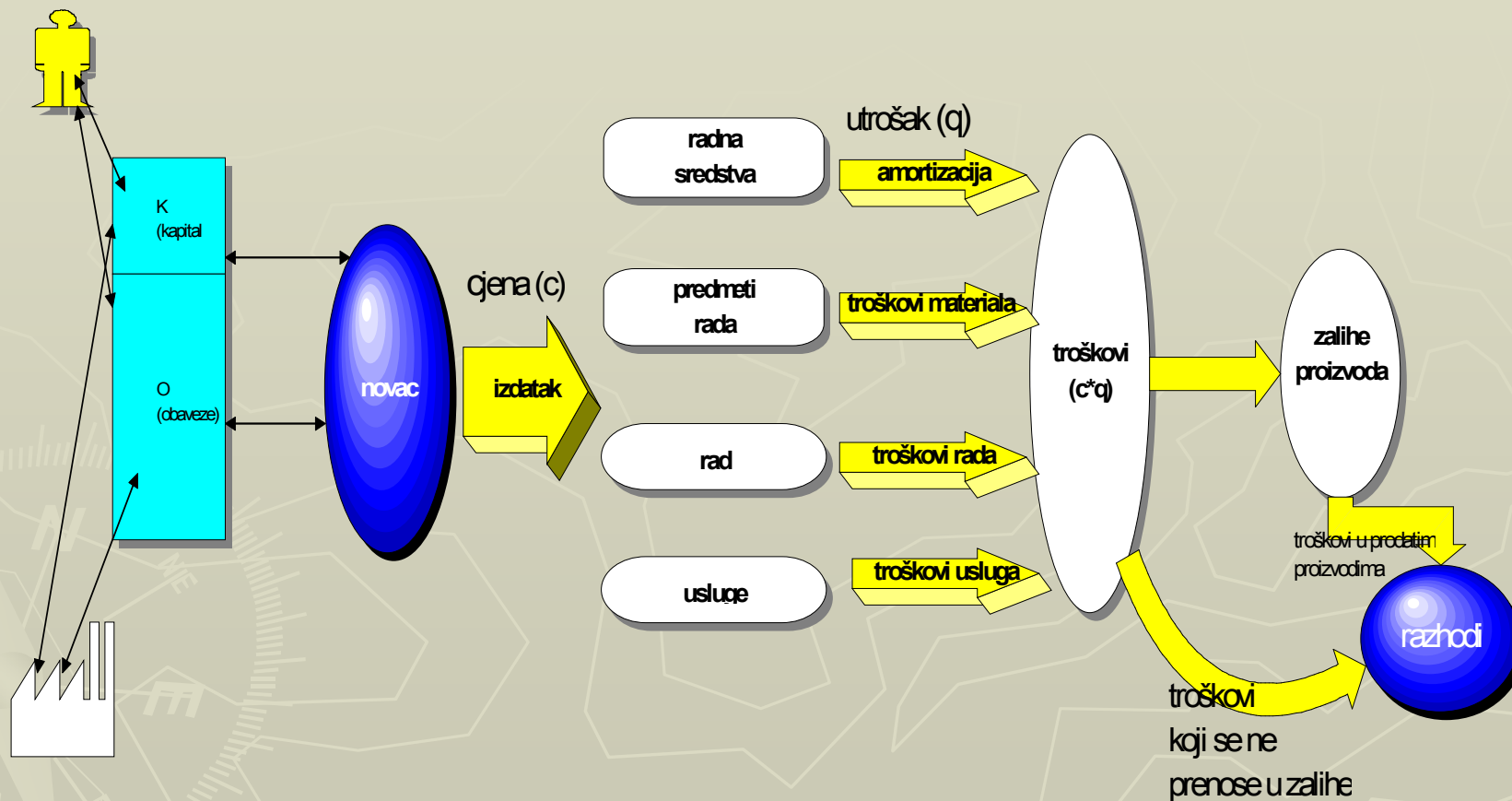
2.2.2. od izvora do resursa



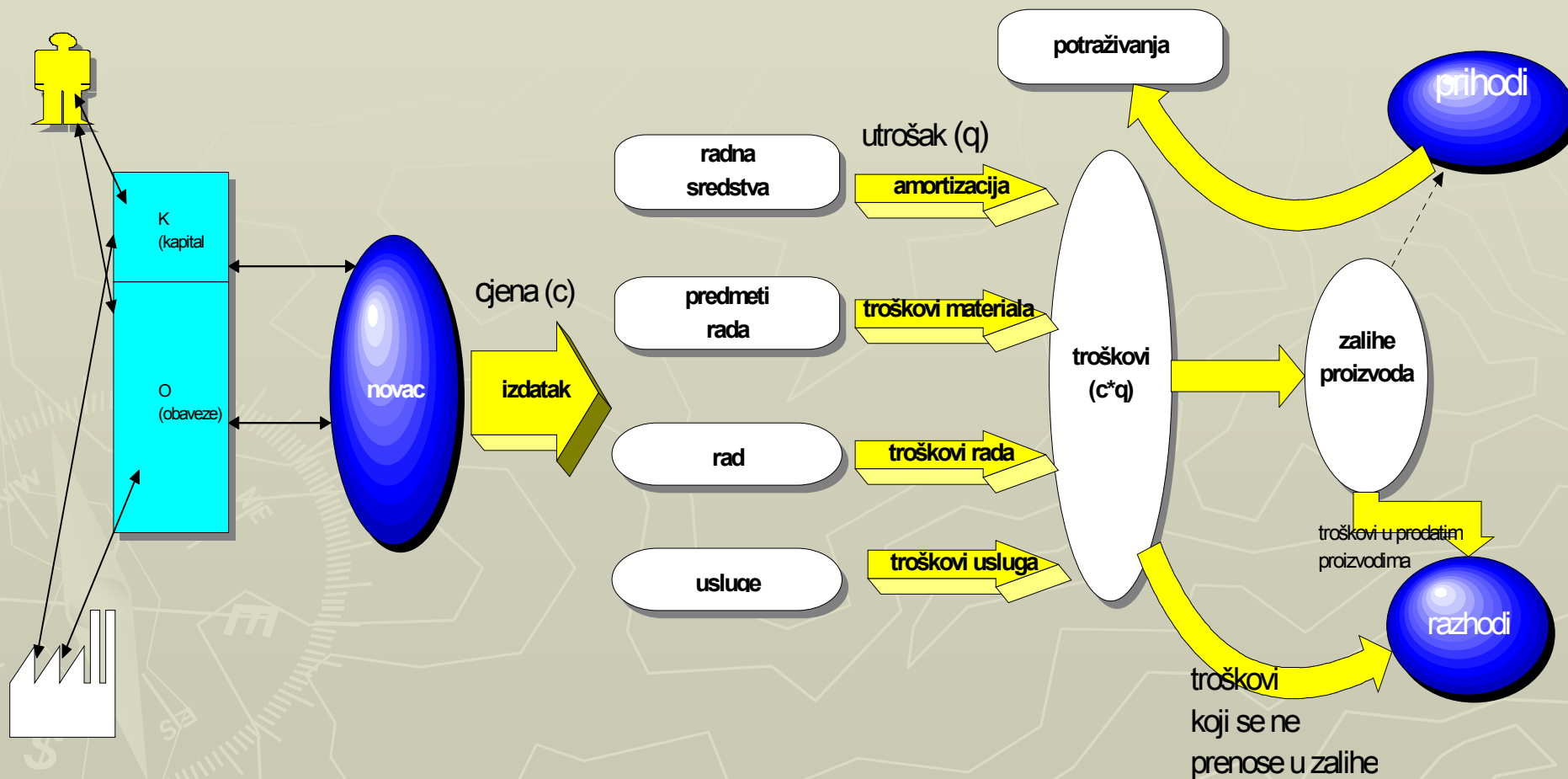
2.2.3. od izvora do troškova



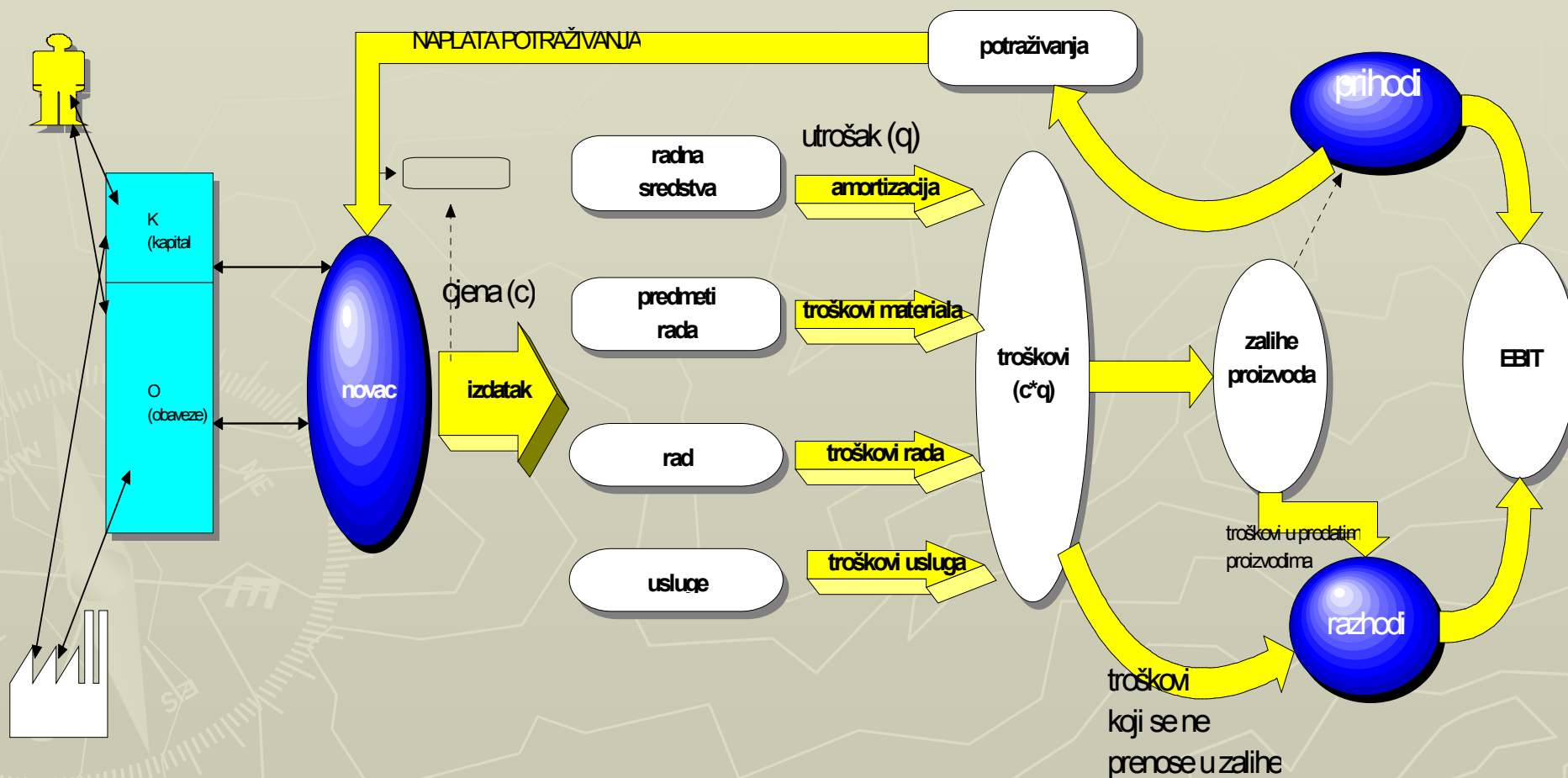
2.2.4. od izvora do razhoda



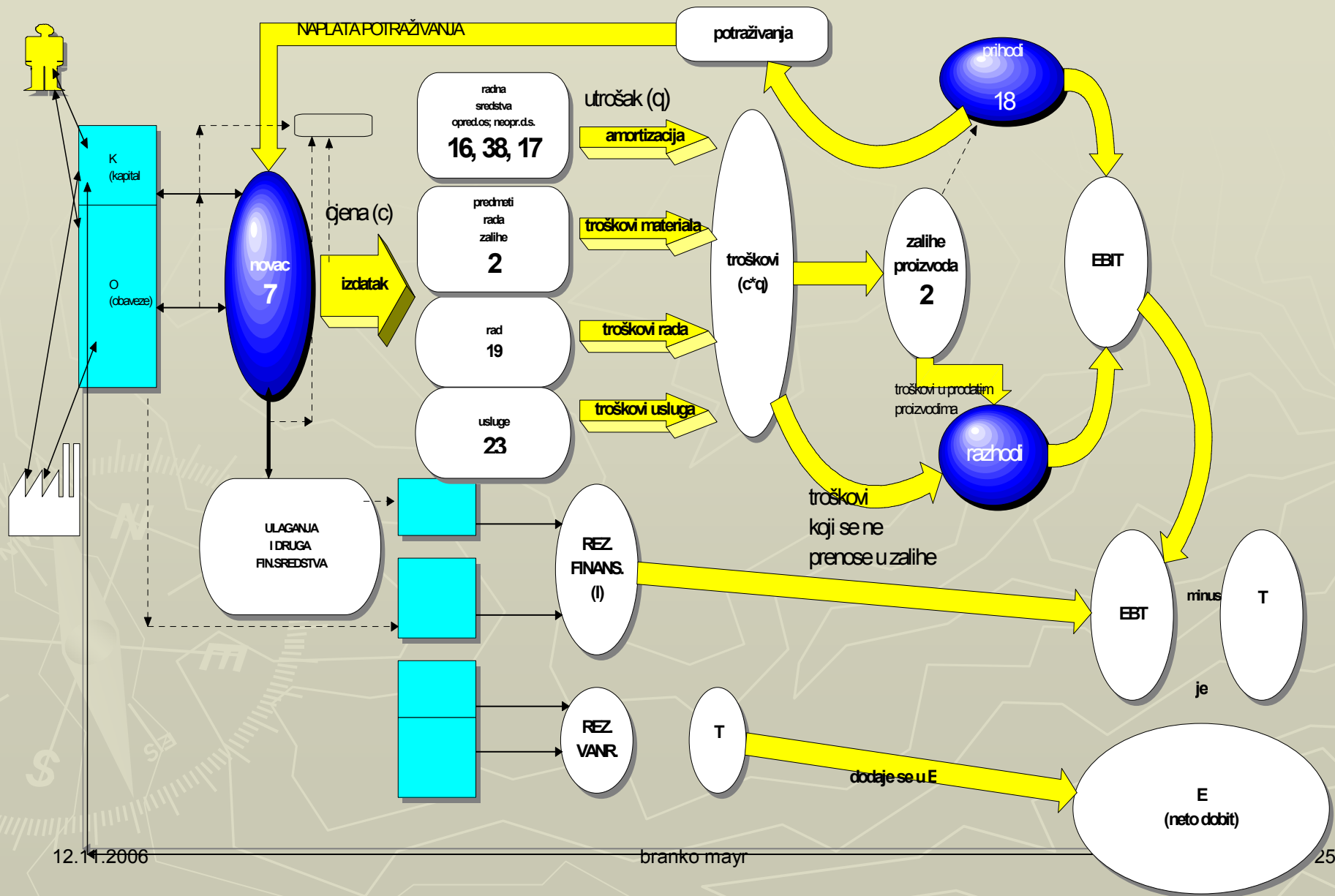
2.2.5. od izvora do potraživanja



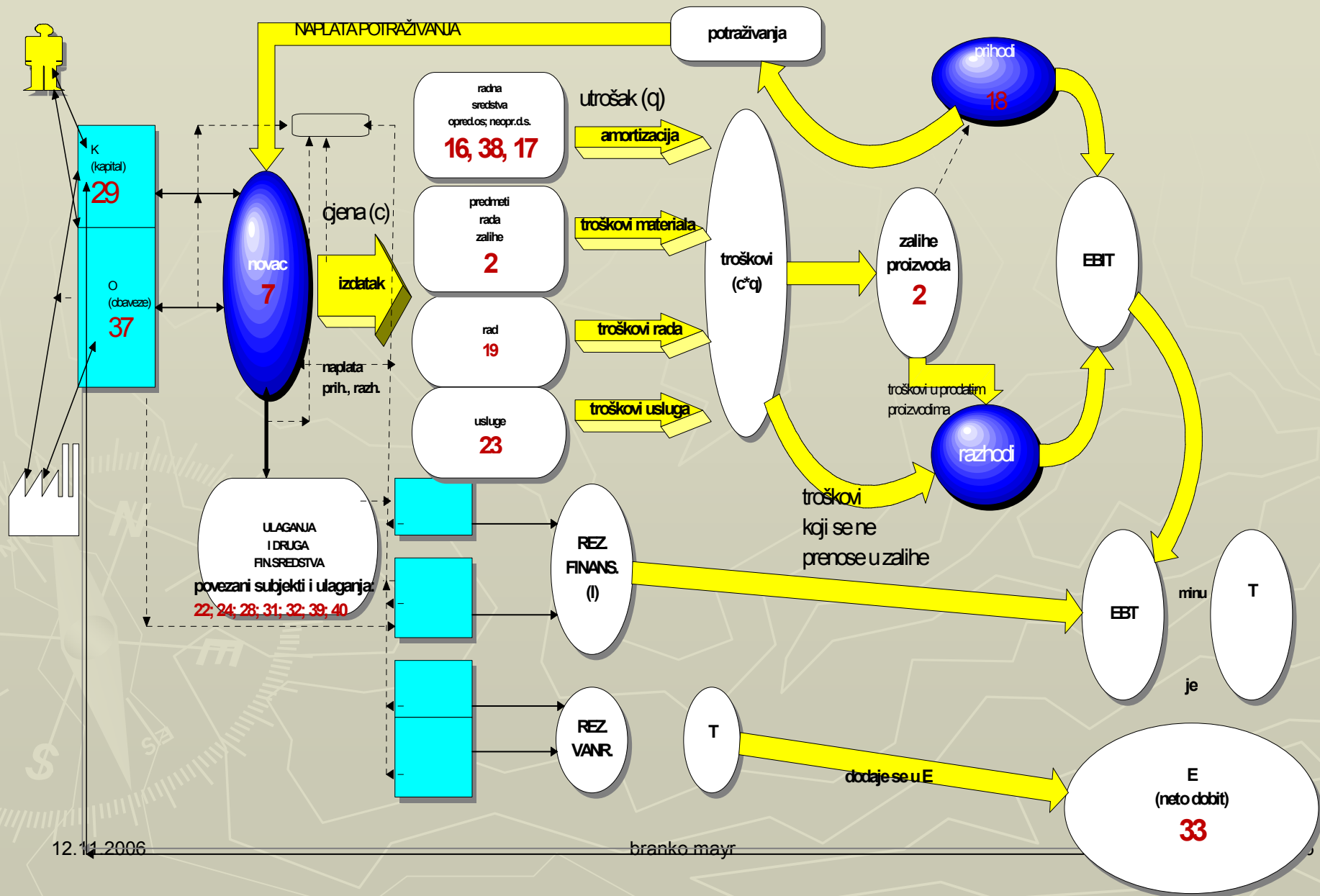
2.2.6. od izvora do rezultata



2.2.7. od izvora do izvora



2.2.8. poslovni tok i MRS



2.3. MRS – specialni 1

MRS 11

Ugovor o izgradnji

MRS 14

Izveštavanje po segmentima

MRS 15

Informacije o učincima promene cena

MRS 20

Računovodstveno obuhvatanje državnih dodeljivanja i obelodanjivanje državne pomoći

MRS 21

Učinci promjena kurseva razmene stranih valuta

MRS – specialni 2

MRS 26

Računovodstveno obuhvatanje i izveštavanje o planivima korištenja penzija

MRS 30

Obelodanjivanje u finansijskim izveštajima banaka i sličnih finansijskih institucija

MRS 35

Poslovanja koja prestaju

MRS 36

Obezvredenje sredstava

MRS 41

Poljoprivreda

3. Bitno u nekim MRS

3.1. MRS 1 – računovodstveni izveštaji

3.2. Bilans stanja

3.3. Bilans uspeha

3.4. Promene na kapitalu

3.5. Izveštaj o tokovima gotovine (MRS 7)

3.6. Napomene uz finansijske izveštaje

3.1. MRS 1 – računovodstveni izveštaji

3.1.1. Vrste izveštaja

3.1.2. Osnovna obeležja izveštaja

3.1.3. NAČELA

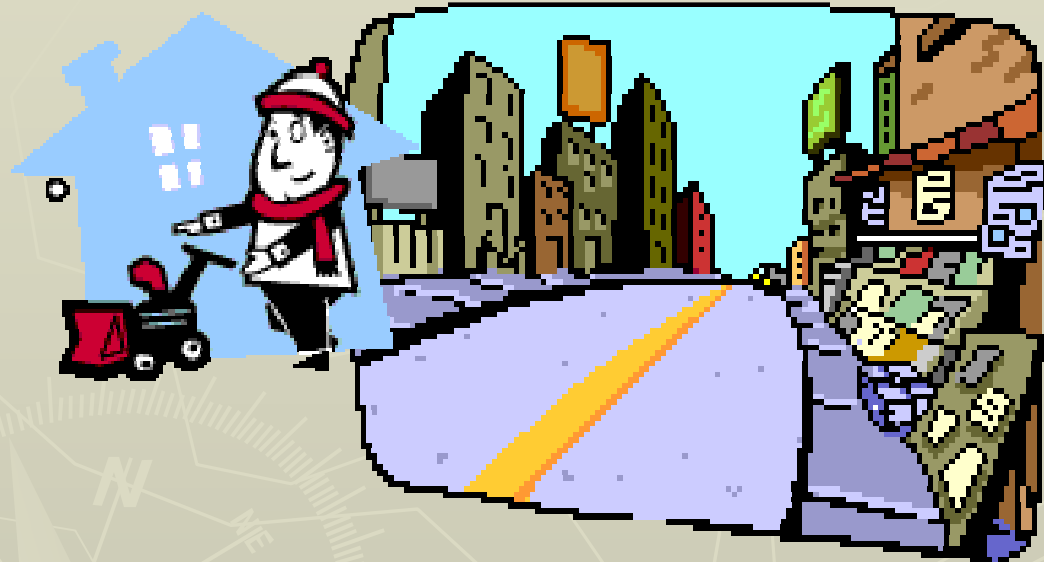
3.1.1. Vrste izveštaja

▶ Izveštaji opšte namene

▶ Sastojci izveštaja:

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ PROMJENA KAPITALA
- IZVEŠTAJ TOKOVA GOTOVINE
- RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAPOMENE SA OBJAŠNJENJIMA

BILANS STANJA

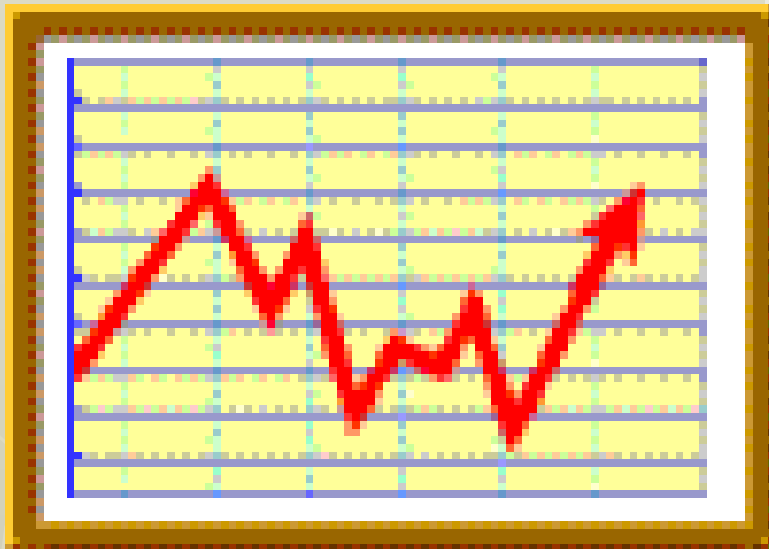


12.11.2006

branko mayr

BILANS	STANJA
AKTIVA	PASIVA
S	O
	osnovni kapital
	K
Povečanje/smanjeje sredstav = rezultat	Povečanje/smanjeje kapitala = rezultat
	32

BILANS USPJEHA



12.11.2006

bran e moyr

BILANS	STANJA	BILANS USPJEHA
AKTIVA	PASIVA	
S	O	PRIHODI — RAZHODII = REZULTAT —
		POREZ
	osnovni kapital	=
	K	
+/- SREDSTAVA = E	+/- KAPITAL = E	NETO DOBIT/GUBITAK (E)

POREZ



12.11.2006

BILANS	STANJA		BILANS USPJEHA	POREZ NA DOBIT
AKTIVA	PASIVA			
S	O		PRIHODI - RAZHIDI = REZULTAT —	(POR. PRIHODI - POR. RAZHODI - POVLASTI CE) * % =
	osnovni kapital		POREZ	POREZ
	K		==	
+/- SREDSTVA = F	+/- KAPITAL = F	banko mayr	NETO DOBIT / GUBITAK E)	

34

3.1.2. Osnovna obeležja izveštaja

- ▶ Pošten prikaz
- ▶ Napomena o usklađenosti izveštaja sa MRS
- ▶ IZUZETNO JE DOPUŠTENO ODSTUPANJE OD MRS
- ▶ RUKUVODSTVO ODABIRA I PRIMENJUJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PREDUZEĆA, TAKO DA FINANCIJSKI IZVEŠTAJI BUDU USAGLAŠENI SA SVIM ZAHTEVIMA SVAKOG MRS I TUMAČENJA STALNOG KOMITETA ZA TUMAČENJA

3.1.3. NAČELA

- ▶ Going concern
- ▶ Nastanak poslovnog događaja
- ▶ Doslednost u prikazivanju (iz perioda u period)
- ▶ Značajnost i grupisanje (beznačajne stavke se grupišu)
- ▶ Prebijanje

3.2. Bilans stanja

3.2.1 Razčlanjivanje

3.2.2. Informacije u BS

3.2.3. Obavezna razkrića u BS in napomenama

3.2.1 Razčlanjivanje

► Razvrstavanje pozicija

Obrtna sredstva (zalihe, potraživanja, gotovina)

Kratkoročna sredstva (tok uobičajnog poslovnog ciklusa; period do 12 meseci; gotovina i gotovinski ekvivalent)

Stalna sredstva (dugoročna sredstva)

Kratkoročne i dugoročne obaveze

Ili

Po redusledu opšte likvidnosti

3.2.2. Informacije u BS

- a) Nekretnine , postrojenja i oprema
- b) Nematerialna ulaganja
- c) Financijska sredstva izuzev (d, f, g)
- d) Plasmaji u hartije od vrednosti obračunati po metodi učešća
- e) Zalihe
- f) Potraživanja iz poslovanja i druga potraživanja
- g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti
- h) Obaveze iz poslovanja i ostale obaveze
- i) Obaveze i sredstva po osnovu poreza iz dobitka (MRS 12)
- j) Rezervisanja
- k) dugoročne kamatonosne obaveze
- l) Manjinski interes, i
- m) Upisani kapital i rezerve.

Dodatne pozicije, naslovi i međuzbirovi prikazuju se u samom BS ako to zahteva neki MRS ili ako je to potrebno za pošten prikaz.

3.2.3. Obavezna razkrića u BS in napomenama

- a) Za svaku vrstu akcionog kapitala:
 - a) Broj akcija i odobrene emisije
 - b) Broj akcija koje su uplaćene u celosti i upisanih akcija koje nisu plaćene u celosti
 - c) Nominalnu vrednost po akciji sli činjecicu, da akcija nema nominalnu vrednost
 - d) Usaglašavanje broja kacija koje su u opticaju za period od početka do karaja godine
 - e) Prava i povlastice i ograničenja po svakoj vrsti akcija
 - f) Sopstvene akcije
 - g) Rezervisane akcije za emitovanje na osnovu opcija itd.
- b) Opis prirode i namene svake rezerve u okviru sopstvenog kapitala
- c) Formalno neodobrene dividende za isplatu
- d) Iznos svake nepriznate kumulativne povlaštene dividende

D.o.o. obeludanjuje istovetne informacije onim, koje važe za akciono društvo.

3.3. Bilans uspeha

- ▶ 3.3.1. Minimalni sadržaj
- ▶ 3.3.2. Razšireni sadržaj
- ▶ 3.3.3. Metod bilansa uspeha



3.3.1. Minimalni sadržaj

Minimum prikazivanja

- Prihodi od prodaje
- Poslovni rezultat
- Troškovi financiranja
- Dobici i gubici po osnovu učešća u pridruženim preduzećima i zajedničkim poduhvatima koji su obračunati po metodi učešća
- Iznos poreza iz dobitka
- Dobitak ili gubitak iz redovnih aktivnosti
- Vanredne stavke
- Manjinski interesi
- Neto dobitak ili gubitak perioda

3.3.2. Razšireni sadržaj

- ▶ Po potrebama preduzeća se pojedine stavke razčlanjuju na njihove analitičke sadržaje
- ▶ Razčlanjivanje zavisi i od suštine poslovnih odnosa

3.3.3. Metod bilansa uspeha

- ▶ Klasifikovanje prema prirodi
 - Npr. troškovi materiala, zarade, amortizacija ...
- ▶ Klasifikovanje po funkcionalnoj metodi
 - Npr. troškovi prodaje, administrativnog poslovanja,

3.4. Promene na kapitalu

U izveštaju se prikazuju:

- ▶ neto dobitak ili gubitak perioda
- ▶ stavke, koje terete ili odobravaju kapital
- ▶ promene u kapitalu
 - ▶ Osim dokapitalizacija i dekapitalizacija
- ▶ saldo akumuliran od dobitka / gubitka
- ▶ promjene u pojedinim stavkama kapitala

3.5. Izveštaj o tokovima gotovine (MRS 7)

▶ Metod:

- Direktan
- Indirektan

▶ Primci, izdaci

▶ Povezivanje sa ostalim finansiskim izveštajima

3.6. Napomene uz finansijske izveštaje

- ▶ Osnove za pripremu finansijskih izveštaja
 - Politike
 - Druge osnove za pripremu finansijskih izveštaja
- ▶ Obelodanjivanje informacija u smislu MRS
- ▶ Obezbeđivanje dodatnih informacija, koje su potrebne za pošteno prikazivanje

4. RADIONICA

UVODJENJE PRAVILNIKA O RAČUNODSTVU (CIMOS)
PRAVILNIK JE USKLAĐEN SA MRS I SRS
NUŽNO JE USAGLAŠENJE RAČUNODSTVA ZBOG
KONSOLIDOVANJA FINACIJSKIH IZVEŠTAJA NA NIVOJU
CIMOSA

OBRAĐIVANJE POJEDINIH SADŽAJA PREMA AGENDI
(VREDNOVANJE I PRIZNAVANJE POJEDINIH KATEGORIJA: osnovna
sredstva, zalihe, potraživanja itd.)

DISKUSIJA

PRIPREMA PITANJA

SRETNNO 2005

