



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

Зав. бр. 27
15.05.2026.

Предлог у вези са Нацртом закона о рачуноводству

Нацрт Закона о рачуноводству поред усаглашавања са Директивама ЕУ из ове области садржи значајна унапређења регулационог система финансијског извештавања, у смислу прецизнијег дефинисања и појашњења одређених појмова, затим поједностављења одређених поступака, конкретизовања одређених обавеза и смањења могућности настанка потенцијалних недоумица, нарочито у погледу разврставања правних лица, услова и престанка испуњавања услова за добијање дозволе за упис у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, међусобног усаглашавања потраживања и обавеза, састављања ванредних финансијских извештаја, чувања рачуноводствених исправа, одговорности у вези са финансијским извештајима и друго.

Поред наведеног, сматрамо да и даље постоји потенцијална могућност за унапређење садржаја Закона о рачуноводству, и у том смислу и у доброј намери, у наставку дајемо предлоге за измену одредби Нацрта закона о рачуноводству.

Члан 2.

Дефиниције

Тачке 4. и 5. члана 2. Нацрта закона о рачуноводству измештају се у оквиру нове тачке 9а) као алинеја 1. и 2, тако да предлог тачке 9а) гласи:

9а) Међународна и национална професионална рачуноводствена регулатива

- Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), у смислу овог закона су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (*Conceptual Framework for Financial Reporting*) Међународни рачуноводствени стандарди – MPC (*International Accounting Standards - IAS*), Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ (*International Financial Reporting Standards - IFRS*), тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (*International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC, SIC*), чији је превод утврдило и објавило министарство



International
Federation of
Accountants



ACCOUNTANCY
EUROPE.



International
Accounting
Standards
Board

FCM

Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство). Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, у облику у којем су издати, и који не укључују Основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења;

- Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities – IFRS for SMEs*), одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство. Превод МСФИ за МСП који утврђује и објављује Министарство чини основни текст МСФИ за МСП издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде;

- Међународни стандарди едукације (*International Education Standards - IES*) су стандарди које доноси Одбор за едукацију професионалних рачуновођа Међународне федерације рачуновођа (IFAC) и који сходно чланској обавези 2 (СМО) примењују професионалне организације чланице;

- Национални рачуноводствено - образовни стандард РС 31 - Професионално образовање и усавршавање рачуновођа, је стандард који је донео Савез РР Југославије на основу Међународних стандарда едукације IES и овлашћења из Закона о рачуноводству („Сл. лист СРЈ“, бр. 18/93);

- Професионални рачуновођа је професионално стручно лице, које има професионално звање у рачуноводству, стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа и које има важећу годишњу лиценцу о професионалној оспособљености;

- Лиценца о професионалној оспособљености је исправа која се издаје професионалном рачуновођи, члану који је остварио и наставља да остварује континуирану едукацију и усавршавање, сходно Међународном стандарду континуиране едукације IES 7, а ималац је објављен у Именику професионалних рачуновођа;

- Етички кодекс за професионалне рачуновође је етички стандард на основу којег се прати рад професионалних рачуновођа чланова професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа и Европске федерације рачуновођа.

Образложење: Дефинисањем МСФИ, МСФИ за МСП и осталих наведених појмова појашњава се неопходна повезаност законске и професионалне рачуноводствене регулативе, које заједно са интерном регулативом чини корпус

регулаторног рачуноводственог оквира, кључну основу квалитета финансијског извештавања. Наведеним појмовима дефинисане су чланске обавезе професионалних рачуновођа и организација чланица Међународне федерације рачуновођа (SMO) и национална професионална регулатива, донета на основу закона, која је усклађена са међународном професионалном регулативом и регистрованим делатностима Савеза ("Глас рачуновођа", бр. 30. и "Глас рачуновођа", бр. 39, стр. 5 - 26, доступни на сајту www.srrs.rs).

Члан 14.

Контни оквир

Став 2. тачка 2. брисати.

Образложење: Непотребно је постојање Контног оквира за друга правна лица, јер се он готово не разликује од Контног оквира за привредна друштва, отварањем аналитичких конта у Контном оквиру за привредна друштва, омогућава се рачуноводствена евиденција код других правних лица.

Члан 15.

Лица која воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје

Члан 15. став 1. после речи: "школску спрему" додају се речи: "одговарајуће професионално звање" а уместо речи: "лице које је одговорно" додају се речи: "запосленог професионалног рачуновођу који је одговоран", тако да овај члан гласи:

"Правно лице, односно предузетник општим актом уређује школску спрему, одговарајуће професионално звање, радно искуство и остале услове за запосленог професионалног рачуновођу који је одговоран за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја."

Образложење: Квалитет финансијских извештаја обвезника извештавања који имају организовано интерно рачуноводство, односно који не врше поверавање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја није мање важан (нарочито из угла јавних прихода, можда је и важнији, као и професионалне и етичке одговорности, за истинито и фер финансијско извештавање) у односу на пословне књиге и финансијске извештаје обвезника који врше поверавање њиховог вођења екстерним професионалним рачуновођама, односно ентитетима пружаоцима рачуноводствених услуга.

Члан 16.

Поверовање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја привредном друштву, односно предузетнику

Члан 16. став 2, после речи: "правном лицу" додају се речи: "чије је седиште у Републици Србији и има запослено лице, које испуњава услове из члана 15. овог закона", тако да овај став гласи:

"Изузетно од става 1. овог члана, повезана правна лица могу поверити вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја свом повезаном правном лицу чије је седиште у Републици Србији и који има запослено лице, које испуњава услове из члана 15. овог закона."

Члан 16. став 4. речи "лице које је одговорно" замењују се речима "професионалног рачуновођу који је одговоран", тако да овај став гласи:

"Привредно друштво, односно предузетник који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, интерним актом одређује професионалног рачуновођу који је одговоран за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, за сваког клијента коме се пружају услуге вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Образложење: Предложеним изменама се јасније дефинише професионално стручно лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, сходно професионалним и етичким стандардима.

Члан 20. *Осигурање од одговорности* и **Члан 21.** *Извештавање пружалаца рачуноводствених услуга брисати.*

С тим у вези, брисати и одредбе из члана 73. став 1. тачке 12) и 13)

Образложење: Захтеве назначене у овим члановима сматрамо превеликим оптерећењем за пружаоце рачуноводствених услуга у овом моменту, нарочито имајући у виду већ постојеће значајне обавезе по основу пореских прописа, спречавања прања новца и других прописа. Овом питању би Национална комисија за рачуноводство требала у наредном периоду да посвети посебну пажњу, у циљу његовог решавања на начин који не би превише оптеретио професионалне рачуновође, а допринео би остваривању интереса државе.

Члан 27.

Примена МСФИ за МСП

Став 1, после речи: "средња правна лица", додати речи: "микро и друга правна лица".

Став 2, после речи: "средња правна лица", додати речи: "микро и друга правна лица".

Став 3, после речи: "средња правна лица", додати речи: "микро и друга правна лица".

Образложење: Будући да примена МСФИ, МСФИ за МСП и Правилника за микро и друга правна лица, подразумева вредновање билансних ставки, уз примену трослојне различите и веома разубјене рачуноводствене регулативе, што није случај у окружењу, нити у земљама чији финансијски извештаји представљају узор Србији, наведена сугестија је усмерена на примену двослојне регулативе: МСФИ или МСФИ за МСП.

Имајући у виду да су МСФИ примењивани у периоду од 2003-2013. године сматрамо да искуство из тог периода, даје за право да примена МСФИ за МСП не представља непремостиву препреку за микро и друга правна лица, тим пре што актуелни Правилник за микро и друга правна лица представља мешавину смерница МСФИ и МСФИ за МСП.

Да актуелни обвезници примене наведеног правилника не би били доведени у неповољнији положај, овим чланом би могло бити извршено упућивање да микро и друга правна лица могу да примењују, уколико им одговара, МРС 20 у вези са државним давањима и МРС 23 у вези са трошковима позајмљивања.

Члан 28.

Микро и друга правна лица

Брисати у потпуности (ставове 1-3).

Образложење: Исто је као уз члан 27.

Члан 40.

Усвајање и одговорност за финансијске извештаје

Став 3. после речи: "овог закона" додати речи: "уз навођење броја лиценце о професионалној оспособљености".

Образложење: Потписивање финансијских извештаја од стране професионалног рачуновође одговорног за њихово састављање, које је испунило услове континуиране едукације, доприноси одговорности и самим тим и унапређењу квалитета финансијских извештаја.

Члан 71.

Члан 71. став. 1, после речи "из редова" додати реч "професионално".

Образложење: Имајући у виду одредбе чл. 69. и 70. Нацрта закона о рачуноводству, укључивање у рад Националне комисије за рачуноводство представника привредних друштава и предузетника који су директно ангажовани на пружању рачуноводствених услуга, организованих у оквиру Савеза рачуновођа и ревизора Србије у Секцији пружалаца рачуноводствених услуга (преко 3.000 ентитета пружаоца рачуноводствених услуга, чланова), као и запослених

професионалних рачуновођа (више од 5.500 чланова /„Глас рачуновођа“ бр. 39/ од чега већи део запослених код пружаоца рачуноводствених услуга, а други део код обвезника, у приватном и јавном сектору, који имају организовану своју службу рачуноводства) допринело би функционалнијем и делотворнијем раду Националне комисије за рачуноводство, посебно у погледу благовременог уочавања проблема у пракси и ефикасном решавању истих.

Такође, а у истом циљу, неопходно је укључивање у рад Националне комисије за рачуноводство и претставника Привредне коморе Србије, из реда чланова Одбора групације пружалаца рачуноводствених услуга.

Члан 77.

Члан 77. додати нови став 4, који гласи:

Правна лица и предузетници из члан 15. овог закона имају обавезу да ускладе своја акта и пословање најкасније у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Образложење: Исто као и уз члан 15.

Члан 78.

Професионална звања

Члан 78. после става 1. додаје нови став - став 2, који гласи:

"Лица из става 1. овог члана која на дан ступања на снагу овог закона немају важећу лиценцу о професионалној оспособљености, настављају са радом у складу са овим законом, с тим што су дужна, да у року од годину дана, од дана ступања на снагу овог закона стекну лиценцу о професионалној оспособљености, код професионалне организације чији су чланови, у складу са овим законом, професионалним и етичким стандардима и актима националне професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа."

Образложење: Наведени став представља усклађивање са међународним стандардима едукације и етике Међународне федерације рачуновођа у делу звања професионалних рачуновођа, одговорних лица за пружање рачуноводствених услуга.


С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР


Др Перо Шкобић



ПРЕДСЕДНИК
ИЗВРШНОГ ОДБОРА


Др Снежана Цицо