



## САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

The Association of Accountants and Auditors of Serbia

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
*мр Млађан Динкић, министар*  
11000 Београд  
Немањина 22-26

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Бр. 84/09

18.03. 2004 год.

БЕОГРАД, Његошева 19, п. Факс 403

Београд, 19.03.2004.

Поштовани господине министре,

Као професионална асоцијација рачуновођа и ревизора оправдано смо забринуте што још увек нису створени услови за примену постојећег Закона о рачуноводству и ревизији.

Пошто по истеку 15 месеци од ступања на снагу Закона о рачуноводству и ревизији од стране надлежних органа нису донета подзаконска акта која би омогућила примену овог закона, и зато је законска и професионална регулатива у рачуноводственој области без одговора на питања која свакодневно постављају бројне рачуновође и правна лица. Радну верзију нацрта Правилника о контном оквиру сматрамо почетним и прилично закаснелим покушајем за решавање питања отварања почетног стања и вођења пословних књига код предузећа и задруга у 2004. години, чији је први календарски квартал готово на измаку. Нацрт наведеног акта садржи стара превазиђена решења и озбиљне мањкавости, због тога што не даје могућност за евиденцију пословних промена у складу са међународном професионалном регулативом, као и због тога што у одређеним деловима не уважава постојеће стање у евиденцијама и укидањем одређених конта у постојећем контном оквиру онемогућава евиденцију имовине и извора имовине. Пре свега се мисли на евиденцију у вези са резервисањима, затим евиденцију имовине која се користи у непословне сврхе, као и евиденцију усклађивања вредности билансних позиција према расту цена.

Имајући у виду наведено, сматрамо упутним да вам као професионална организација предложимо нов, реформски Закон о рачуноводству са решењима која полазе од захтева Европске уније у циљу хармонизације финансијског извештавања, као и међународне професионалне регулативе а предлогом се уважавају и наше постојеће околности. Такође, предлагемо и Контни оквир заједно са предлогом Правилника о контном оквиру и предлог билансних шема. Наведена акта су припремљена уз уважавање смерница на које упућује међународна професионална регулатива, а пре свега Међународни рачуноводствени стандарди. Сматрамо да би њиховим прихватањем на адекватан начин били превазиђени многи проблеми који сада постоје у области финансијског извештавања.



International  
Federation of  
Accountants



International  
Accounting  
Standards  
Board



South Eastern  
European  
Partnership on

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 3343-215 •  
• Уредиштво 3241-943 • Саветници 3233-076, 3344-949 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •  
• Веб-сајт 3233-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •

Истовремено вас обавештавамо о нашој спремности за сарадњу у смислу решавања питања везаних за финансијско извештавање и евиденције у области рачуноводства и пословних финансија, али и других закона.

Напомињемо да је садашњи Закон о рачуноводству и ревизији неприменљив, а његово побољшање није могуће преписивањем старих правилника и то је разлог што предлажемо реформска законска решења, која на жалост до сада нису била прихваћена од стране Министарства финансија и економије, највероватније због великог утицаја увезаних интереса и профитабилних консалтинг предузећа, што као професија сматрамо недопустивим сукобом интереса.

Примена Међународних рачуноводствених стандарда захтева дефинисање евидентирања имовине, резервисања и капитала на шта смо скренули пажњу у Прелазним одредбама Правилника о Контном оквиру за предузећа.

У очекивању сарадње и приоритетног решавања овог питања, срдечно Вас поздрављамо.

**Прилог-Предлог:**

- Закон о рачуноводству,
- Контни оквир за предузећа,
- Правилник о контном оквиру,
- Биланс стања,
- Биланс успеха,
- Биланс токова готовине,
- Извештај о токовима капитала.

**Копије достављене:**

- Весна Арсић, заменик министра
- Горан Анђелић, помоћник министра
- Сања Јевтовић, начелник

Генерални секретар  
мр Пери Шкобић





ГОДИНА ТРАДИЦИЈЕ И ПОВЕРЕЊА

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Бр. 60/05

21. 02. 2005 год.

БЕОГРАД, Његошева 19. п. факс 403

## САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
мр Горан Анђелић, помоћник министра  
Кнеза Милоша 20  
11000 Београд

Београд, 21.02.2005.

Поштовани господине Анђелић,

Обавестили смо Министарство финансија, дописом бр. 365, од 15.12.04. о активностима Савеза у вези са преводом и ажурирањем Међународних рачуноводствених стандарда и друге професионалне регулативе.

Такође смо, дописом бр. 230/04, од 06.09.04. тражили од Министарства да делегира једног представника у Комитет за Међународне рачуноводствене стандарде, који делује у оквиру Савеза, а ни до данас нисмо добили одговор.

Осталим нашим дописима тражили смо да примите наше представнике у циљу даље сарадње Министарства и Савеза, како бисмо заједнички унапредили финансијско извештавање у нашој земљи.

Ове, 2005. године ступају на снагу нови ревидирани Међународни стандарди из области рачуноводства, а које Савез редовно ажурира:

- Међународни стандарди финансијског извештавања;
- Међународни стандарди ревизије и уверавања;
- Међународни стандарди контроле квалитета услуга професионалних рачуновођа;
- Међународни етички стандарди;
- Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор;
- Међународни стандарди едукације професионалних рачуновођа.

Имајући у виду наведено, као и да постојећи закон није могао да буде примењен на одговарајући начин ни после две године, као представници професије уверавамо Вас да је Нацрт закона о рачуноводству и ревизији од 09.12.2004. године још лошији од постојећег.

У жељи да помогнемо доношење јасног и применљивог Закона о рачуноводству, молимо да примите наше представнике, којом приликом бисмо Вас информисали о томе.

Поред тога, имамо потребу да Вас упознамо и са захтевом USAID-а из Приштине да Савез РР Србије организује едукацију професионалних рачуновођа (рачуновођа и ревизора) на Косову и Метохији, за шта нам је потребно и Ваше мишљење.

Такође, упознали бисмо Вас са редовним професионалним активностима и активностима за обележавање 50 година Савеза, као и резултатима сарадње са међународним регулаторним рачуноводственим телима и испитом одржаним 11.12.2004. године, по ревидираном ЈРС-31.

Очекујући пријем или Вашу посету нашем Савезу, ради успешније сарадње, Срдачно Вас поздрављамо

Генерални секретар  
мр Перо Шкобић

*На жалост, нисмо добили никакав одговор, због чега нисмо остварили мисију на Косову и Метохији, што је непроцењива штета за српски народ – професионалне рачуновође који тамо живе.*



International Federation of Accountants



International Accounting Standards Board

FCM

Fédération des Experts Comptables Méditerranéens



South Eastern European Partnership on Accountancy Development

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 3343-215 •  
• Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-949 • Преплата и продаја 3233-088, 3238-611 •  
• Рачуноводство 3230-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •  
• БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu

ADVOKAT  
RADMILO STOJIĆ  
Beograd, Obiljež venac 4/IV  
Tel. 011-627-454



ГОДИНА ТРАДИЦИЈЕ И ПОВЕРЕЊА

**САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ**  
Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Кнеза Милоша 20  
11000 Београд

С/О РЕПУБЛИЧКИ СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА  
ЗАКОНОДАВСТВО

Београд, 05.01.2006.

**ПРЕДМЕТ:** Упозорење везано за необјављивање решења о утврђивању превода Међународних рачуноводствених стандарда / Међународних стандарда финансијског извештавања.

Императивном одредбом (члан 2. став 1.) Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ", бр. 71/02), утврђено је да су правна лица и предузетници дужни да вођење пословних књига, састављање, презентацију, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. Законом је прописано да се под професионалном регулативом подразумевају Кодекс етике за професионалне рачуновође, Међународни рачуноводствени стандарди (MPC), Међународни стандарди ревизије (MCP), национални стандард који уређује услове за оспособљавање рачуновођа и ревизора и стицање стручних звања, национални стандард за рачуноводствени софтвер и други национални стандарди донесени у складу са саопштењима ауторитативних тела Међународне федерације рачуновођа (IFAC). Чланом 3. Закона дата су ближа објашњења, односно значења појединих израза тако да су MPC дефинисани (члан 3. став 1. алинеја 1.) на следећи начин: "MPC су Међународни рачуноводствени стандарди (International Accounting Standards - IAS), Међународни стандарди финансијског извештавања (International Financial Reporting Standards - IFRS) и одговарајућа објашњења (Standing Interpretation Committee - SIC), измене ових стандарда и одговарајућих објашњења, као и будући стандарди и одговарајућа објашњења, издати или прихваћени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB)"



International  
Federation of  
Accountants



International  
Accounting  
Standards  
Board

FCM

Federation des  
Experts Comptables  
Méditerranéens



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 3343-215 •  
• Уредништво 3241-945 • Саветници 3233-076, 3344-949 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •  
• Рачуноводство 3230-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • Војвођанска банка - филијала Београд, 355-1007841-95 •  
• БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu

Одредбом члана 20. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ", бр. 71/02), прописано је да *превод, објављивање и усклађивање МРС и МСР у складу са препорукама Међународне федерације рачуновођа (IFAC), Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и Комитета за међународну праксу ревизије (IAPC), врше правна лица која од одговарајућег органа Међународне федерације рачуновођа (IFAC) добију право за превод и објављивање.*

Дописом бр. 525, од 21.11.2005. године, Савез рачуновођа и ревизора Србије, обавестио вас је да је Савез добио право за превод и објављивање Међународних рачуноводствених стандарда / Међународних стандарда финансијског извештавања, од стране одговарајућег органа Међународне федерације рачуновођа и да је сагласно томе Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB) преводе Савеза РР Србије, одобрио као званичне преводе за територију СЦГ, те да су се сходно томе стекли услови, према члану 20. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, да се донесе одговарајуће решење и исто објави у службеном гласилу.

Савез је благовремено извршио преводе и објавио МРС/МСФИ (укључујући и измене стандарда), чиме је у потпуности испунио све своје обавезе. Међутим Министарство финансија РС, није испунило своје обавезе, сагласно члану 20, а у вези са чл. 2. и 3. Закона, односно није донело решење, што ствара конфузију у примени Закона о рачуноводству и ревизији.

*Поред тога, у сазнању смо да Министарство финансија РС има намеру да, у Службеном гласнику, објави преводе Међународних рачуноводствених стандарда / Међународних стандарда финансијског извештавања, иако у Закону о рачуноводству и ревизији НЕМА ПРАВНОГ ОСНОВА за то. Таква постојаност би био проишван важећим националним прописима, конкретно, члану 20. Закона о рачуноводству и ревизији, али и правилима међународних регулаторних тела, односно Међународне федерације рачуновођа (IFAC) и Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као носиоца ауторских права на МРС/МСФИ.*

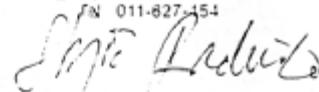
Надамо се да нећемо бити принуђени да своја права и доследну примену Закона, остваримо судским путем.

С поштовањем,

ПРАВНИ ЗАСТУПНИК  
САВЕЗА РР СРБИЈЕ

АДВОКАТ  
Радмило Стојић

ADVOKAT  
RADMILO STOJIC  
Београд, Обилићев венац 4/IV  
ТН 011-827-454



*Поднета шужба због необјављивања Решења у "Службеном гласнику Републике Србије" у складу са чланом 20. Закон о рачуноводству и ревизији.*



ГОДИНА ТРАДИЦИЈЕ И ПОВЕРЕЊА

## САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Кнеза Милоша 20  
11000 Београд

Београд, 07.12.2005.

Писмом бр. 525, од 21.11.2005. године, обавестили смо вас да је Савез рачуновођа и ревизора Србије у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и ревизији ("Сл.лист СРЈ", бр. 71/02) превео, ажурирао и објавио Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде финансијског извештавања, Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор, Међународне стандарде ревизије, IFAC-ов Етички кодекс за професионалне рачуновође и осталу професионалну регулативу, а националну професионалну регулативу ускладио са међународном.

Овим приликом вас обавештавамо да је у складу са наведеним потребно ускладити подзаконске акте. Наиме, сагласно члану 2. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Сл.лист СРЈ", бр. 71/02) правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, састављање, презентацију, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Имајући у виду чињеницу да је у 2004. години дошло до измена у области међународне професионалне регулативе која се примењује у 2005. години, као и да поводом наведених измена надлежно министарство није донело, односно ускладило подзаконска акта, Савез рачуновођа и ревизора Србије као члан Међународне федерације рачуновођа (IFAC) и других регулаторних тела, сматра упутним указивање да постојећи правилници (донети према облицима организовања правних лица) који се односе на контни оквир, као и правилници који се односе на облик и садржину образаца финансијских извештаја у одређеним деловима не дају могућност



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

- Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 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 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •
- БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu •

за примену измењених Међународних рачуноводствених стандарда, као и новодонетих Међународних стандарда финансијског извештавања.

У складу са претходно наведеним, указујемо на то да су неопходне измене поменутих правилника у смислу усклађивања са смерницама следећих стандарда:

- IFRS 3 -Пословне комбинације
- IFRS 5 - Стална имовина намењена продаји и пословања која престају
- IAS 1 - Презентација финансијских извештаја
- IAS 8 - Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке
- IAS 12 - Порез на добитак
- IAS 33 - Зарада по акцији.

Неопходно је да се потребна усклађивања подзаконских аката изврше у што скоријем периоду чиме би професионалним рачуновођама било омогућено да благовремено окончају рачуноводствену евиденцију у вези са пословањем правних и физичких лица у 2005. години.

С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР

Мр Перо Шкобић

*Ни до данас нису донети подзаконски пројиси, а била је обавеза по Закону о рачуноводству и ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 71/02).*



година традиције и поверења

**САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ**

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Немањина 22-26  
11000 Београд

Београд, 16.11.2005.

**ПРЕДМЕТ:** "Радна верзија нацрта" Закона о рачуноводству и ревизији (новембар 2005.)

Поводом "радне верзије нацрта" Закона о рачуноводству и ревизији, објављеног (са позивом на доставу предлога и сугестија) на сајту Министарства финансија РС (08.11.2005.), обавештавамо вас о следећем.

Посматрано у целини "радна верзија нацрта" Закона о рачуноводству и ревизији, има лошија решења него Предлог (изузимајући амандмане) Закона о рачуноводству и ревизији који је повучен из скупштинске процедуре, а садржи и знатно лошија законска решења него сада важећи Закон о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ", бр. 71/2002, "Службени гласник РС", бр. 55/2004).

Истовремено вас обавештавамо да Савез рачуновођа и ревизора Србије, у потпуности и у свему остаје код датих решења из свог предлога Закона о рачуноводству, а који смо вам већ доставили.

Дата, савремена и са европским искуствима усклађена законска решења, из нашег текста предлога Закона (са образложењем и материјалима у прилогу), у целини или појединим деловима, су вам на располагању.

С поштовањем,

ПРЕДЕСДНИК  
Милорад Булат, с.р.



## САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

The Association of Accountants and Auditors of Serbia

САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Бр. 211

01.09.2003 год.  
БЕОГРАД, Његошева 19. п. факс 403

### Ставови Савеза рачуновођа и ревизора Србије - веза: Позив на састанак 01.09.2003. године

Савез РР Србије последњих пет година у континуитету покушава да помогне надлежним институцијама да предложи што квалитетнији Закон о рачуноводству. Нажалост, наша настојања наилазе на организован отпор појединих државних чиновника и високопрофитабилних консалтинг предузећа којима нејасни закони највише одговарају.

Поред тога, разне формалне и неформалне комисије су у поменутом периоду биле или некомпетентне, или су приликом предлагања Закона више водиле рачуна о неким својим тренутним или очекиваним интересима. Логична последица тога је да данас имамо закон за чију примену надлежно министарство није створило услове ни после осам месеци, а већ се предлажу његове измене и допуне, које чине његове одредбе још нејаснијим. Савез је благовремено упозоравао на последице и предлагао реформска и са развијеним светом уклађена законска решења, те и сада предлаже Закон о рачуноводству Републике Србије, који је већ доставио Министарству финансија и економије, и објавио у часописима „Рачуноводствена пракса“ и „Рачуноводство“.

Уколико се ово не прихвати, предлажемо да се формира радна група професионалних рачуновођа без учешћа досадашњих актера, а нарочито оних који су директно учествовали у креирању и стварању услова за примену досадашњих законских решења.

У вези са отвореним питањима која треба размотрити на састанку 01.09.2003. године, мишљења смо да:

1. је требало образложити шта се подразумева под „ресертификацијом“ и због чега се она спроводи, односно на кога се односи. Уколико се мисли на одредбе члана 39 Закона, то се по IFAC-овим (International Federation of Accountants) стандардима назива „континуирана едукација“ и те стандарде треба прихватити;
2. спровођење испита за стицање професионално-стручних звања као посредног професионалног усавршавања регулисано је IFAC-овим образовним стандардима, који се примењују на професионалне рачуновође - чланове IFAC-ових чланица. У том правцу чланице, међу којима се налази и Савез РР Србије, усклађују своје образовне стандарде са наведеним стандардима. Имајући у виду наведено, Савез је већ ускладио национални стандард ЈРС 31 са IFAC-овим стандардима. Поред тога, закључио је уговор са водећом асоцијацијом професионалних рачуновођа у свету, АССА (Association of Chartered Certified Accountants) из Лондона, о заједничким пројектима, а надлежно министарство би требало да ту активност Савеза подржи, уместо досадашње праксе да је оспорава;
3. IFAC-ов Стандард за надзор над квалитетом услуга које пружају професионалне рачуновођа (рачуновође и ревизори) обавезује све чланице да утврде своје стандарде и обезбеде услове за њихову примену и предвиде санкције у случају пружања услуга на начин супротан Кодексу и Стандардима. Ту активност Савез спроводи још од 1998. године;
4. У вези са тачком 4 Позива, упућујемо на материјале у прилогу, који су већ достављени Министарству.



International  
Federation of  
Accountants



International  
Accounting  
Standards  
Board



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 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 • Жиро-рачун 40803-678-8-4655 •  
• БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • [www.srfs.org.yu](http://www.srfs.org.yu) • E-mail: [info@srfs.co.yu](mailto:info@srfs.co.yu)

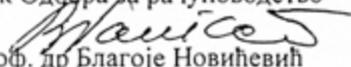
На крају, Савез РР Србије не може да објасни чланству зашто ни после осам месеци законодавац није створио услове за примену Закона о рачуноводству и ревизији, што је морао да уради, а таква неодговорност не може ничим да се оправда.

Сматрамо да је циљ већ поменутих актера да се одложи примена МРС, што показују активности супротне члану 20 Закона.

Желимо да још једном изложимо надлежном министарству досадашње активности Савеза и у том циљу прилажемо добро законско решење са образложењем његовог спровођења, па у том смислу Савез остаје отворен за сарадњу.

Генерални секретар  
  
 Мр Перо Шкобић

Председник Одбора за рачуноводство

  
 Проф. др Благоје Новићевић

У прилогу:

- Ставови и закључци са састанка у проширеном саставу Одбора за рачуноводство Савеза рачуновођа и ревизора Србије
- Резултати рада XXXIV симпозијума Савеза рачуновођа и ревизора Србије
- Ставови са Скупштине Савеза – *Шта спутава хармонизацију финансијског извештавања у Србији са најбољом праксом у свету?*
- Предлог закона о рачуноводству Савеза рачуновођа и ревизора Србије са Образложењем
- Допис председнику Владе Републике Србије, бр. 136, од 25.06.2003.
- Допис министру финансија и економије, бр 135, од 25.06.2003.
- Допис гувернеру Народне банке Србије, бр. 134, од 25.06.2003.
- Протокол о сагласности IFAC-а (Memorandum of Understanding) за штампање Етичког кодекса и Међународних стандарда за ревизију са Саопштењима о међународној пракси ревизије, од 19. фебруара 2003.
- Протокол о сагласности IFAC-а (Memorandum of Understanding) за штампање Приручника за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор, од 09. маја 2003.
- Протокол о сагласности IFAC-а (Memorandum of Understanding) за штампање Смерница за међународну информациону технологију, од 09. маја 2003.
- Допис министру финансија и економије Владе Републике Србије, бр.41, од 24.02.2003.
- Допис помоћнику министра финансија и економије, бр. 0/100193/1003, од 16.05.2003.
- Допис Сектору за фискални систем Министарства финансија и економије, бр.111, од 22.05.2003.
- Обавештење владама и министарствима финансија земаља у којима су регистроване професионалне рачуноводствене асоцијације - чланице SEEPAD-а (енглески и српски примерак)
- Споразум – Пројекат економске политике за економску ефикасност (EPEE – Economic Policy for Economic Efficiency Project) и Савез рачуновођа и ревизора Србије (енглески и српски примерак)
- Допис министру финансија Владе Републике Србије, бр. 42, од 08.02.2001.
- Допис министру финансија Владе Републике Србије, бр. 202, од 24.08.2003.
- Допис заменику министра финансија Владе Републике Србије, бр. 203, од 26.08.2003.
- Мишљење Министарства финансија и економије, објављено у приручнику „Рачуноводствена пракса” бр.14, од 15. јула 2003.
- Допис Савезном министарству за финансије, бр.141, од 11.04.2000.
- Допис савезном министру за финансије, бр. 155, од 07.03. 2000.

- Допис савезном министру за финансије, бр.207, од 30.07.2001. са закључцима Скупштине Савеза РР Србије, од 25.06.2001.
- Допис председнику СР Југославије, председнику Већа грађана Савезне скупштине, председнику Већа република Савезне скупштине, председнику Савезне владе и савезном министру правде, бр.1, од 18.01.2002.
- Допис Савезном министарству за финансије, бр. 55, од 31.02.2000. – Предлог Уредбе о програму за полагање испита за стицање стручних звања рачуновођа, самостални и овлашћени рачуновођа и Правилник о начину спровођења програма за полагање испита стицање стручних звања рачуновођа, самостални и овлашћени рачуновођа.

*Поштоване колеге, из овог дописа се јасно види да Савез од 1999. године покушава да се донесе јасан и применљив Закон о рачуноводству, али због приписака који врше поједина комерцијална предузећа и неке сиране ревизорске компаније на ауторе Закона, то ни до данас није остварено.*



**САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ**  
Serbian Association of Accountants and Auditors

САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ  
Бр. 145  
08.06  
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403  
2006 год.

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

11000 БЕОГРАД  
Кнеза Милоша 20

Предмет: Обавештење

Обавештавамо Вас да је Савез рачуновођа и ревизора Србије, на основу добијене сагласности међународних регулаторних тела, односно добијеног права за превод и објављивање, ажурирао, односно превео, приредио и објавио:

1. **Међународне стандарде финансијског извештавања**, издање 2005. године, одобрене од Одбора за MPC (IASB), који се примењују на финансијске извештаје за 2006. годину;
2. **Међународне стандарде и саопштења ревизије, уверавања и етике**, који се примењују од 01.01. 2006. године и
3. **IFAC – ов Етички кодекс за професионалне рачуновође**, који се примењује од 01.07.2006. године

На основу предходног, а имајући у виду да су испуњени услови из члана 20. Закона о рачуноводству и ревизији, који престаје да важи, односно из члана 3. **новог Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/06)**, неопходно је да Министар финансија РС донесе решење, сагласно ставу 2. члана 3. новог Закона, и то решење објави у "Службеном гласнику Републике Србије".

Молимо Вас да поступите по Закону, како би се обезбедиле неопходне претпоставке квалитетнијег финансијског извештавања у Србији.

С поштовањем.



ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР  
*Мр Перо Шкобић*  
Мр Перо Шкобић

• 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](http://www.srrs.org.yu) • E-mail: [info@srrs.org.yu](mailto:info@srrs.org.yu)  
• Центробанка 145-4955-48 • Војвођанска банка 355-1007841-95 • Јубанка 180-0189210102000-74 •  
• Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 02007000464



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Бр. 155  
20.06 2006 год.  
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 40

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ  
Serbian Association of Accountants and Auditors

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
11000 БЕОГРАД  
Кнеза Милоша 20

Поштовани,

Доношењем Закона о рачуноводству и ревизији (Сл. гласник РС 46/02), који је ступио на снагу 10.06.2006. године, утврђена је обавеза државних органа, доношења једног броја подзаконских аката, на основу којих је једино могуће применити Закон.

Имајући предходно у виду, Савез рачуновођа и ревизора Србије, као професионална организација рачуновођа, веома заинтересована за стање рачуноводствене праксе и положај рачуноводствене професије, Вас подсећа, да би сва подзаконска акта, неопходна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у 2006. години, требало донети у што краћем року, како би ови послови правних лица и предузетника, били урађени на време и на квалитетан начин, а подзаконска акта не би имала ретроактивно дејство.

У колико се потрбни прописи буду доносили, као и код предходног закона, споро, финансијски извештаји сачињени у таквим условима биће непоуздани и неће имати било какву сврху, осим за оне који од тога имају значајну материјалну корист.

Молимо Вас да ово наше писмо схватите као израз наше заинтересованости да се сви прописи везани за финансијско извештавање у Србији донесу што пре, како би они који те прописе спроводе, на време припремили и спровели одређене активности, значајне за успешно извршење ових послова.

С поштовањем.



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development



ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР

Г-р Перио Шкобић

- 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](http://www.srrs.org.yu) • E-mail: [info@srrs.org.yu](mailto:info@srrs.org.yu) •
- Центробанка 145-4955-48 • Војвођанска банка 355-1007841-95 • Јубанка 180-0189210102000-74 •
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 02007000464



САВЕЗ РАЧУНОВОЋА  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕ  
Бр. 146  
Београд, Београдска 19

## САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Мр Млађан Динкић, министар  
11000 БЕОГРАД  
Немањина 11

Поштовани господине министре,

Доношењем новог Закона о рачуноводству и ревизији, против кога је била целокупна компетентна стручна и научна јавност, почело је остваривање циљева аутора тог закона на које је Савез рачуновођа и ревизора Србије указивао, обраћајући се Вама и другим званичницима у Србији.

Наиме, наше упозорење да се такав закон доноси у интересу одређених интересних група и појединаца, којима је једини циљ згртање великих зарада на тумачењу лоших закона, ових дана почиње да добија потврду, јер су разни дневни листови преплављени понудама разних "института" или консалтинг предузећа, за одржавањем семинара или саветовања, на којима ће се слушаоци упознати са одредбама Закона уз учешће, врло често, "експерата министарства финансија" или "аутора Закона", уз позамашне котизације.

О овоме Вас обавештавамо због јавности, коју смо много раније упозорили на овакве појаве, а као доказ нашег упозорења, достављамо Вам неке од огласа, из којих се види да су главни промотери таквог закона одређени институти, одређена консалтинг предузећа и аутори закона, који су истовремено и аутори комерцијалних издања, а крајњи циљ су велике зараде за све.



С поштовањем.



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

За Савез РР Србије

- 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](http://www.srrs.org.yu) • E-mail: [info@srrs.org.yu](mailto:info@srrs.org.yu)
- Центробанка 145-4955-48 • Војвођанска банка 355-1007841-95 • Јубанка 180-0189210102000-74 •
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 02007000464

Institut za  
ekonomsku diplomatiju



Информација за: **ЈЕФА**  
**РАЧУНОВОДСТВА**

ОРГАНИЗУЈЕ СЕМИНАР

## ПРИМЕНА НОВОГ ЗАКОНА О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ

8. јули 2006. године  
Нови Београд, Центар «САВА», Сала 4/1 од 10,00 часова

Предавач: **Ненад Урошевић**, начелник за рачуноводство и ревизију  
Министарства финансија Републике Србије.

- ЦИЉЕВИ КОЈИ ТРЕБА ДА СЕ ПОСТИГНУ ОВИМ ЗАКОНОМ
  - усклађивање са Правним тековинама Европске уније
  - основни прописи ЕУ који се односе на рачуноводство
  - ROSC и REPARIS Светске банке и ЕУ
- ПРАВНИ СУБЈЕКТИ, ПРАВНА РЕГУЛАТИВА, ПРЕВОД ПРОФЕСИОНАЛНЕ РЕГУЛАТИВЕ
- ПРОФЕСИОНАЛНА ЗВАЊА
  - овлашћени ревизори, овлашћени интерни ревизори
- ОДГОВОРНОСТ ЗА ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ И ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
- ПОВЕРАВАЊЕ ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА И ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
- ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
- САСТАВЉАЊЕ И ДОСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

П А У З А ( 12 -- 12,30)

- РЕВИЗИЈА
  - појам, директиве ЕУ и МСР
  - ко врши ревизију
  - предузећа за ревизију (оснивање, дозволе, упис у регистар, надзор)
- КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА
  - Надлежности, органи, задаци, почетак рада, припремна комисија
- НАЦИОНАЛНА КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО
- ПОДЗАКОНСКА АКТА И ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ
- ПИТАЊА И ОДГОВОРИ

Котизација за учешће на семинару износи 7.900,00 (+ПДВ) и обухвата материјал и освежење у паузи. Уплате на текући рачун Института број: 355-1056327-40.

**ИНФОРМАЦИЈЕ И ПРИЈАВЉИВАЊЕ**  
Институт за економску дипломатију, Служба маркетинга и развоја,  
Стјепана Љубише 23, 11000 Београд  
Тел/факс: ...011/ 2456 091, 3089 638, 2455 670; дежурни телефон: 062/227 337  
Особа за контакт: Јелена Симовић

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ  
FEDERATION OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS

Бр. 73  
20.03.2006



## САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ

*Сектор за управне, управно-надзорне и  
нормативне послове у области регистрације  
привредних субјеката*

**др Драган Јањић, помоћник министра**

**11000 БЕОГРАД**

Поштовани господине Јањић,

Као полувековна професионална рачуноводствена организација, члан Међународне федерације рачуновођа у име заштите 35.000 чланова са стеченим професионално-стручним звањем рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа и овлашћени ревизор, сматрамо важним да укажемо да став (одговор) Министарства финансија (бр.400-00-17/2005-16 од 20.12.2005. године на Ваш захтев бр. 400-00-17/2005-06 од 03.11.2005., којим сте тражили одговор под којим условима се могу стицати стручна звања и сертификати у области рачуноводства у складу са Законом о рачуноводству и ревизији («Сл. лист СРЈ», бр.71/02), нема упориште у Закону о рачуноводству и ревизији.

- У вези са тим Министарство финансија Вас обавештава да није формирана комисија по члану 36. Закона о рачуноводству и ревизији, уместо да Вас обавести да је то део професионалне регулативе чл. 2. ст. 3, а услови и начин стицања професионалних звања, уређује национални рачуноводствени стандард, који регулише услове за оспособљавање рачуновођа и ревизора, што се појашњава чланом 3. ст. 4. и 9. и чланом 21. ст. 3. и 4. и чланом 32. став 1. тачка 4. Комисија коју је, супротно Закону, формирала Влада Републике Србије, а која је имала задатак да прати примену Међународних рачуноводствених и



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

- 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](http://www.srrs.org.yu) • E-mail: [info@srrs.org.yu](mailto:info@srrs.org.yu) •
- Центробанка 145-4955-48 • Војвођанска банка 355-1007841-95 • Јубанка 180-0189210102000-74 •
- Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 02007000464

ревизијских стандарда у рачуноводственој професији, није радила нити је могла да ради послове професије. Стандарди се не примењују у професији већ у финансијском извештавању. (у прилогу достављамо Одлуку о доношењу националног рачуноводственог образовног стандарда ЈРС 31 /РОС 31/ од 24. децембра 1993. године, која је објављена у "Службеном листу СРЈ, бр. 88/93" на основу кога је стекло професионално звање-стручно звање преко 25.000 рачуновођа. Стандард није стављен ван снаге, а Савез је регистрован и код надлежног органа, за едукацију и стицање професионалних звања и доношења професионалних и етичких стандарда.)

2. Само Скупштина Републике Србије може да изврши измене Закона и да да аутентично тумачење, а Министарство финансија је било у обавези да донесе подзаконске прописе и тиме створи услове за његову доследну примену, што није учинило, а не да даје мишљење супротно Закону. Наравно да стечена стручна звања важе и да их не могу поништити мишљења чиновника Министарства финансија.
3. И на крају, напомена, Министарства финансија, да је у нацрту Закона о рачуноводству и ревизији предложено решење, на системској основи је више од обмане и Вас и шире јавности, јер Предлог закона уопште не регулише питања професионалних рачуновођа иако их има преко 35.000 што је довољан број за финансијско извештавање, односно тржиште рачуноводствених услуга.

На жалост, већ дуже време Министарство финансија пласира некаква мишљења која немају упоришта у Закону, уместо да је донело у законом одређеном року подзаконске прописе што би створило услове за доследну примену закона.

Оваква мишљења и ставови Министарства финансија, односно њихових чиновника, тумаче на свој начин разна профитабилна издавачка и консалтинг предузећа у сврху својих комерцијалних интереса, што додатно ствара хаос и подстиче сиву економију (фотокопија, из неких часописа, у прилогу).

Поштовни господине Јањић,

Савез РР Србије, као полувековона професионална организација има за циљ заштиту чланства, преко 35.000 професионалних рачуновођа, који не траже привилегије већ јасне законске прописе и доследну примену, што је од пресудне важности за развој привреде. То је јасан захтев, пре свих, преко 3.000 предузећа и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга (прилог: ранији упућени захтеви надлежним органима).

Мислимо да је то циљ и Министарства за привреду, и у том смислу било би изузетно корисно да такве законе донесу надлежни органи, зашта се залаже и Савез РР Србије, као њихова асоцијација. Јасно је да рачуновође траже јасне законе и доследну примену у чему нажалост немају подршку Министарства финансија, органа одговорног за област рачуноводственог и финансијског система.

У том циљу Савез РР Србије спреман је на сарадњу са свима који могу и хоће да допринесу стварању повољног амбијента на тржишту свих па и рачуноводствених и ревизорских услуга.

Искрено се надамо Вашој подршци.

Срдачан поздрав,

Прилог: Материјали

 ПРЕДСЕДНИК САВЕЗА  
Милорад Булат

*Писмо је упућено адресираном орџану с обзиром да поједина Мишљења Министарства финансија, нису ушмељена у Закону, а више пуша коментарирана у часопису Привредни савешник, у сврху сопствених пошреба, на начин који је збуњивао рачуновође, али и поједине орџане.*



ГОДИНА ТРАДИЦИЈЕ И ПОВЕЋЕЊА

## САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

„Привредни саветник” а.д.  
Булевар краља Александра 90  
11000 Београд

Београд, 11.05.2005.

- *Председнику скупштине акционара*
- *Председнику управног одбора*

Предмет: Коментар поводом чланка аутора мр Ратомира Ћировића  
објављеног у «Привредном саветнику» а.д. бр.10 (стр.44)

Поштоване колеге,

Савез РР Србије је представник рачуноводствене професије у Србији, члан Међународне федерације рачуновођа и других регулаторних тела и има право и обавезу спровођења њених аката на територији државе његове регистрације у функцији организације-чланице.

Поред тога, Савез је регистрован код надлежног органа за:

- доношење и промовисање професионалних и етичких стандарда;
- образовање ван система редовног школства:
  - стицање професионалних звања рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа и овлашћени јавни рачуновођа-овлашћени ревизор;
  - организација континуиране едукације, саветовање, семинари, симпозијуми, конгреси, међународни конгреси и остали облици научно-стручног усавршавања;
  - професионално усавршавање контиста, билансиста, благајника.



International Federation of Accountants



International Accounting Standards Board

FCM

Fédération des Experts Comptables Méditerranéens



South Eastern European Partnership on Accountancy Development

Савез, евидентно легално преводи, објављује и усклађује међународну професионалну регулативу, доноси националне стандарде и спроводи испите у складу са регистрованим делатностима и чланским обавезама и, у складу са оснивачким циљевима организује рачуновође и ревизоре у Србији, што је саставни део међународне професионалне регулативе.

„Привредни саветник”, а.д., је основан ради остваривања добити на тржишту, што и чини успешно, истини за вољу, на основу лоших законских прописа и недовољно информисаних рачуновођа.

Верујемо да „Привредни саветник”, а.д. има разлога за забринутост, с обзиром на то да се Савез залаже за добра и јасна законска решења, али то његовим ауторима

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 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 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •  
• БЕОГРАД, Њерошева 19 • п.ф. 403 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu

не даје право да износе неистине о Савезу РР Србије и његовим легалним активностима.

Такође није добро да уступате странице Вашег часописа лицима која својим памфлетима желе да нашкоде Савезу, нарочито онима који су сасвим другачије писали о Савезу док су имали користи од њега, посебно не онима које сте због личних интереса у Савезу у Вашем часопису и средствима јавног информисања, посебно апосотрофирали.

Испод сваког достојанства је да се бавите ценама и калкулацијама издања Савеза, нарочито је непристојан начин којим аутор манипулише јавношћу.

Релевантна литература Савеза кошта, производ је најбоље праксе у свету и наших најеминентнијих аутора, (о чему не може да даје оцену нико изузев саме професије) што је огромна предност и квалитет у односу на „пиратерију” којом „Привредни саветник” обмањује рачуновође - своје претплатнике.

Међународни стандарди едукације, за професионалне рачуновође захтевају обуку и припрему кандидата за стицање професионалних звања према релевантној литератури, што је озбиљна професионална активност и обавеза Савеза, што Савез и ради по смерницама које доносе међународна регулаторна тела и европске директиве.

Ако већ наводите неке земље (а наш узор су Енглеска, Француска, Америка, и друге, са чијим професионалним организацијама Савез сарађује), требало је да објасните њихове програме, издања и цене, па да их објавите, макар и са циљем манипулисања Вашим претплатницима.

Нисте ваљда заборавили да сте, у истом часопису писали и критиковали висину државних такси и накнада објављених у „Службеном гласнику РС”, за издавање исправа рачуновођама и ревизорима, када је Комисија министарства финансија требала да организује испите. Што се тиче Ваших комерцијалних издања, Међународних стандарда финансијског извештавања у „пиратском издању”, као и Приручника за примену ПДВ, које сте објавили и остварили приличне профите, чији квалитет истичете, она су квалитета који за рачуновође нема вредности. Можда би таква издања била боља и Савезу, али је циљ издања Савеза професија, а не профит.

Не брините о професионалним лиценцама, члановима и чланаринама у Савезу, а ако већ сажаљевате рачуновође, немојте им више на овакав начин продавати маглу. Што се тиче групе рачуновођа из Новог Сада, било би коректно да им објасните да сте регистровани за стицање профита, а не организовање испита за стицање професионалних звања, ако их не желите упутити на Савез.

Желимо да се захвалимо аутору, господину Неговановићу, за то што је објавио приказ Међународних стандарда едукације за професионалне рачуновође и на најдиректнији начин демантовао малициозности мр Ратомира Ћировића.

Негативан став Савеза поводом вероватно «порученог» мишљења Министарства финансија, је професионална обавеза Савеза, јер Министарство финансија не може давати мишљења која нису у складу са законом, напротив, било је у обавези да доносе подзаконска акта, како би се закон могао применити у пракси, који је на жалост још увек неприменљив.

На обавезу доношења подзаконских прописа, упозорили смо и бившег министра, који је уместо тих аката објавио некомплетне Међународне рачуноводствене стандарде, супротно Закону, што је више од «пиратерије».

Иначе, приказ стандарда за едукацију рачуновођа, објављен у „Привредном саветнику“, бр. 10, су акта Међународне федерације рачуновођа, њених чланица и они су као професионална акта преведени у Савезу, а њихова решења уграђена у РОС-31 (национални рачуноводствено-образовни стандард) и за његово тумачење нису потребни ваши коментари, поготову не како се то чини у чланку о коме је реч. Без обзира на то што сте и те стандарде објавили као „пиратска издања“, добро је што ће читаоци „Привредног саветника“ схватити да је Савез РР Србије организација која организује рачуновође, управо онако како сте цитирали професионалног рачуновођу, по IFAC-овом *Етичком кодексу за професионалне рачуновође*, који морају да поштују рачуновође и да се понашају у складу са његовим захтевима, а то значи да су чланови професионалне организације чланице IFAC-а, ако желе да се баве рачуноводством, што је и Законом о рачуноводству и ревизији прописана обавеза.

Ваша намера да дезинформишете рачуновође, тобоже да се Међународна професионална регулатива односи само на чланове чланице IFAC-а, а не и на остале рачуновође, тачно је, уколико се те остале рачуновође не баве рачуноводством.

Захваљујемо се још једном аутору што је и коректно упознао читаоце „Привредног саветника“ са мисијом Међународне федерације рачуновођа, и њених организација-чланица, односно Савеза рачуновођа и ревизора Србије.

Срдачан поздрав.

У нади да ћете реаговати на адекватан начин,

Генерални секретар  
мр Перо Шкобић



ГОДИНА ТРАДИЦИЈЕ И ПОВЕРЕЊА

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И  
РЕВИЗОРА СРБИЈЕБр. 110  
23.04 2006 год.  
БЕОГРАД, Његошева 19. п. Факс 403

## САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

Привредни саветник А.Д.  
Булевар Краља Александра 86-90  
11000 Београд

- председнику Скупштине акционара
- председнику Управног одбора
- председнику Надзорног одбора

Поштована господо,

Сматрамо да је потребно да вас још једном подсетимо на недопустиво понашање вашег директора, већ дужи период. Овог пута ваш директор је отишао много даље, износећи у бр. 10 вашег часописа ортодоксне лажи о Савезу РР Србије, преко којих не можемо прећи, а лажи су:

- да је Савез интересна група која лобира;
- да је Закон из 2002. године сачинила интересна група Савеза;
- да Савез лобира да се што дуже задржи постојећи Закон о рачуноводству и ревизији;
- да стицање професионалних звања код Савеза није у складу са законом, европским и светским стандардима;
- да је садашњи Закон о рачуноводству и ревизији донет уз свесрдну подршку Савеза;
- да је Савез рачуновођа и ревизора Србије, по Закону из 1993. и 1996. године, имао монополски положај да организује и спроводи испите за стицање стручних звања и да доноси стандарде;
- да је Савез РР Србије произвео 30 000 стручњака - рачуновођа законском присилом;
- да је Савез на основу Закона 1996. донео акт по којем одузима сертификате лицима која нису плаћала високе чланарине и која нису куповала његове часописе и друге публикације и нису присуствовала његовим семинарима;
- да је Законом из 1993. године било предвиђено да Савез РР Србије доноси националне стандарде и спроводи едукацију рачуновођа и ревизора;
- да су 1996. године супротно свим правилима и међународним стандардима едукације и професионалне етике Савезу РР Србије дата монополска овлашћења;
- да је Савез од светске банке сакрио Закон из 1996. године, и да је чланство 30 000 рачуновођа стекао присилом по истом закону;
- да је Савез РР Србије доделио велики број сертификата 30000 и девалвирао циљ едукације;



International  
Federation of  
Accountants



International  
Accounting  
Standards  
Board



Federation des  
Experts Comptables  
Méditerranéens



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 3343-215 •  
• Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-078, 3344-949 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •  
• Рачуноводство 3230-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •  
• БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu •

- да је непрописивање стручних звања чланом 16 Предлога закона, у складу са решењима свих земаља у ширем и ужем окружењу;
- да се Законом о рачуноводству других држава не уређују стручна звања у рачуноводству, већ је та пракса код нас наметнута интересима Савеза РР Србије;
- да су са правом одузета овлашћења Савезу РР Србије, која Савез није ни имао, и остале манипулације.

Уместо ширења неистина, требало би да поштујете Савез рачуновођа и ревизора Србије као званичног представника рачуноводствене професије, односно његово ка Европи усмерено чланство.

Едуковане поштујте, а осталима омогућите да и они буду професионалне рачуновође у процесу стандардизације. То је процес који не можете зауставити, ма колико мислили да сте то успели новим Предлогом закона о рачуноводству и ревизији.

У немогућности да води стручну полемику, ваш директор је наставио дезинформисање читалаца о Савезу, чланаринама, литератури, ценама, па чак и некаквом РОСК извештају.

Наш часопис и програм едукације приближавају Савез потребама рачуновођа глобалног типа у складу са потребама стандардизације. Као међународно призната професионална организација-члан Међународне федерације рачуновођа и овлашћени представник глобалних тела, Савез остварује своју улогу имплементације инструмената међународног финансијског извештавања.

Због свега тога немамо намеру да се спуштамо на ниво комуникације који примењује ваш директор, нити да се обраћамо рачуновођама који су убеђени у систем едукације за који се он сада залаже.

Међутим, не можемо прећи преко малициозности која краси вашег директора, па ћемо нашу заштиту потражити пред надлежним судом и тражити и моралну и материјалну сатисфакцију, уколико у складу са законом не објавите у вашем часопису ово писмо као демант лажи изречених у броју 10 вашег часописа.

Поред наведеног, користимо прилику да вас замолимо да се на саветовањима која организујете више бавите собом и рачуновођама, који вас још увек слушају и на тај начин избегнете протесте и звиждање. То је у вашем комерцијалном интересу, јер процесе који су у току не можете зауставити, али им се можете прилагодити. У том смислу би требало више да поштујете своје претплатнике, али и Савез рачуновођа и ревизора Србије, међународно признату асоцијацију свих рачуновођа.


 Генерални секретар  
 мр Перо Шкобић

*С обзиром да ова писма нису објављена у часопису Привредни саветник, Савез их објављује у овом Гласу рачуновођа како би рачуновође схватиле како то Привредни саветник брине о рачуновођама и професији, али их не обавештава о оствареној добити – свом оснивачком циљу.*



## САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

### УСТАВНИ СУД РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД

- ПРЕДМЕТ:** Иницијатива за покретање поступка за оцену уставности одредби Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006, од 26/2006).
- ПОДНОСИЛАЦ  
ИНИЦИЈАТИВЕ:** Савез рачуновођа и ревизора Србије, Београд, Његошева 19, кога заступа, мр Перо Шкобић, генерални секретар Савеза.

Савез рачуновођа и ревизора Србије, подноси Уставном суду Републике Србије иницијативу за покретање поступка за оцену уставности одредби Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006), са предлогом да Уставни суд утврди да:

1. члан 6. став 1., члан 39. став 1., члан 50. став 1. и члан 51. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) није у сагласности са одредбом члана 64. став 3. Устава Републике Србије ("Службени гласник РС", бр. 1/90);
2. члан 37. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) није у сагласности са одредбом члана 64. став 3. Устава Републике Србије;
3. члан 38. став 2. и члан 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 35. став 2. Устава Републике Србије;
4. члан 38. став 2. и одредба члана 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 44. став 1. Устава Републике Србије;
5. члан 40. став 2. тач. 1) Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) није у сагласности са одредбом члана 55. став 1. Устава Републике Србије;
6. члан 51. став 1. тач. 3) до 7) и члан 51. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 122. Устава Републике Србије.



South Eastern  
European  
Partnership on  
Accountancy  
Development

• 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](http://www.srrs.org.yu) • E-mail: [info@srrs.org.yu](mailto:info@srrs.org.yu)  
• Центробанка 145-4955-48 • Војвођанска банка 355-1007841-95 • Јубанка 180-0189210102000-74 •  
• Београд, Његошева 19 • п.ф. 403 • ПИБ 100299567 • Мат.бр. 07000464 • Шифра делат. 02007000464

1. Одредбе, члан 6. став 1., члан 39. став 1., члан 50. став 1. и члан 51. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 64. став 3. Устава Републике Србије из следећих разлога.

*О б р а з л о ж е њ е*

Чланом 6. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Организовање полагања испита за стицање професионалних звања из члана 4. став 1. овог закона врши Комора. За спровођење испита Комора образује посебну комисију.*".

Чланом 39. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Комора издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима и води Регистар издатих лиценци за обављање послова ревизије.*".

Чланом 50. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Ради унапређења и развоја рачуноводствене и ревизорске професије, примене међународне рачуноводствене и ревизорске регулативе и хармонизације са том регулативом, заштите општег и појединачног интереса у обављању послова у тој области, организовања у пружању услуга у наведеној области, спровођења испита за стицање професионалног звања давања и одузимања лиценци за обављање послова ревизије финансијских извештаја, као и ради остваривања других циљева, оснива се Комора овлашћених ревизора.*".

Чланом 51. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Комора обавља следеће послове:*

- 1) *прати примену Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије, Међународних стандарда контроле квалитета и Кодекса етике за професионалне рачуновође.*
- 2) *прати процес хармонизације рачуноводствене и ревизорске регулативе са међународном професионалном регулативом;*
- 3) *донosi програм, врши обуку кандидата, организује истите и издаје сертификате за стицање професионалних звања, као и правила за континуирано професионално усавршавање, у складу са међународним захтевима за професионално оспособљавање и овим законом;*
- 4) *прописује услове за стицање, продужавање и одузимање лиценци за обављање послова ревизије овлашћеним ревизорима за рад на пословима ревизије финансијских извештаја, у складу са овим законом;*
- 5) *издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима и води регистар издатих лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;*
- 6) *води регистре издатих сертификата за професионална звања;*
- 7) *утврђује критеријуме и врши нострификацију професионалних звања стечених у иностранству;*
- 8) *најмање једном годишње обавештава Министарство о примени међународних стандарда у области рачуноводства и ревизије и Кодекса етике за професионалне рачуновође код правних лица и у предузећима за ревизију;*
- 9) *утврђује критеријуме за образовање цена ревизорских услуга предузећа за ревизију;*

- 10) сарађује са међународним професионалним организацијама;
- 11) доставља Министарству годишњи финансијски извештај и извештај о раду.
- 12) обавља послове за које је овлашћена од стране Међународне федерације рачуновођа и других међународних професионалних организација;
- 13) обавља и друге послове утврђене оснивачким актом Коморе. "

Члан 64. став 3. Устава Републике Србије гласи: "**Противустан је сваки акт и свака радња којима се ствара или подстиче монополски положај, односно на други начин ограничава тржиште.**"

Сагласно цитираним одредбама (чл. 6. став 1., 39. став 1., 50. став 1. и 51. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији) Комора овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) је једини субјект у Републици Србији, који, уз накнаду, организује и спроводи полагање испита за стицање професионалних звања (*овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор*), издаје сертификате и лиценце лицима која су стекла професионално звање. Такође, уз накнаду, врши и упис и даје податаке из регистара (издатих сертификата за професионална звања и лиценци за обављања послова ревизије) који води.

На овај начин Комора је стављена у монополски положај, односно повлашћени положај у односу на све остале, и ограничена су права, пре свега подносиоца ове иницијативе, Савеза рачуновођа и ревизора Србије, професионалне организације, пуноправне чланице Међународне федерације рачуновођа - IFAC-а, која је као члан наведене међународне федерације, уназад 15 година организовала и спроводила испите за стицање професионалних звања у рачуноводству, односно ревизији, издавала сертификате и лиценце и водила регистар професионалних звања ("Рачуновођа", "Самостални рачуновођа", "Овлашћени рачуновођа", "Ревизор", "Овлашћени јавни рачуновођа – Овлашћени ревизор").

Поред тога Савез рачуновођа и ревизора Србије је и носилац ауторских имовинских права на професионалним звањима: "Рачуновођа", "Самостални рачуновођа", "Овлашћени рачуновођа", "Ревизор", "Овлашћени јавни рачуновођа – Овлашћени ревизор" и "Интерни ревизор". Имајући у виду дата законска решења, Савез је док је Закон о рачуноводству и ревизији био још у Нацрту, а потом у Предлогу, писменим путем обавестио Министарство финансија као и Народну скупштину РС, односно непосредно народне посланике, да су наведена професионална звања тековина Савеза, те да Савез НИЈЕ САГЛАСАН са тим да иста буду предмет Закона о рачуноводству и ревизији. Нарочито не на начин како је то прописано Законом о рачуноводству и ревизији, да Комора буде једини субјект (са монополским положајем), који може да организује и спроводи полагање испита за стицање професионалних звања (*овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор*), издаје сертификате, издаје, продужава и одузима лиценце.

На такав начин ствара се монополски положај за Комору овлашћених ревизора, а свим осталим субјектима као и подносиоцу ове иницијативе ограничена су права и то права на искоришћавање горенаведених професионалних звања на којима Савез рачуновођа и ревизора Србије има ауторска имовинска права, и која су од првог дана увођења у нашу пословну праксу увек била предмет професионалних активности Савеза, што је опште позната чињеница целокупној домаћој рачуноводственој јавности, као и свим релевантним чиниоцима на међународној рачуноводственој сцени. Осим тога, Савез рачуновођа и ревизора Србије, као пуноправни члан Међународне федерације рачуновођа има права и

обавезе (међународне) да врши имплементацију међународне професионалне рачуноводствене регулативе, укључујући и примену Међународних стандарда едукације (IES 1-7) што подразумева, како континуирану едукацију професионалних рачуновођа, односно ревизора, тако и стицање наведених професионалних звања. Сам термин, који користи и Закон о рачуноводству и ревизији "професионална звања", подразумева да се таква звања могу стицати искључиво код професионалне струковне организације, а не код парламентарне Коморе овлашћених ревизора.

У вези са стручним звањима нови Закон о рачуноводству и ревизији садржи друге правне нонсенсе. Тако, прелазном одредбом члана 73. став 1. Закона, прописано је следеће: *"Лицима која су до дана ступања на снагу овог закона стекла стручна звања у складу са Законом о рачуноводству ("Службени лист СРЈ, бр. 46/96, 74/99, 22/01 и 71/01) и Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ, број 71/02 и "Службени гласник РС, број 55/04), признају се та звања."*

**Прво**, стручна звања, почев од 1.1.2003. године, односно од дана ступања на снагу Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ, број 71/02 и "Службени гласник РС, број 55/04), уопште нису могла да се стичу по поступку и условима прописаним наведеним законом, већ у складу са националним рачуноводственим стандардом, јер је чланом 21. став 3. тог закона, било прописано: *"Услови за оспособљавање стручних лица и стицање стручних звања уређују се националним стандардом."* Иначе национални рачуноводствени образовни стандард РС 31, донет је још 1993. године (под називом ЈРС 31). (Одлука о проглашењу рачуноводственог стандарда ЈРС 31 објављена је у Службеном листу СРЈ 88/93. ЈРС 31 ревидиран је 2003. године и промењен је назив у РС 31, а одлука је објављена у Службеном гласнику РС, бр 85/2003)

**Друго**, прелазном одредбом, члан 39. став 1. наведеног закона (Закона о рачуноводству и ревизији, "Службени лист СРЈ, број 71/02 и "Службени гласник РС, број 55/04, који је ступио на снагу 1.1.2003. године) изричито је било утврђено следеће: *"Лица која су до дана ступања на снагу овог закона стекла стручна звања рачуновође, самосталног рачуновође и овлашћеног рачуновође задржавају то звање, ако у року од три године од дана ступања на снагу овог закона положи испит из области познавања МРС по програму који утврди Комисија."* С обзиром на то да је рок од три године истекао 1.1.2006. године, а имајући у виду чињеницу да нико од носиоца стручних звања (рачуновођа, самостални рачуновођа, овлашћени рачуновођа) није положио испит из области познавања МРС како је то прописано цитираном одредбом, та звања су по сили закона, 1.1.2006. године, престала да важе, да би се сада новим Законом о рачуноводству и ревизији (члан 73. став 1.) признавала практично непостојећа звања.

Прелазним одредбама не могу се признавати права (у конкретном случају, стручна звања) која су по сили закона престала да важе уназад шест месеци.

**Треће**, зашто се прелазним одредбама, признају сва стручна звања, значи и "рачуновођа" и "самостални рачуновођа" и "овлашћени рачуновођа", ако се она новим Законом о рачуноводству и ревизији уопште не прописују. Зашто се уопште новим Законом о рачуноводству и ревизији признаје неко право које је већ стечено на основу закона и то Закона о рачуноводству (из 1996. године).

Намеће се закључак, да је циљ таквих законских решења био да се правно оснаже, нелегално издати сертификати (после 1.1.2003. године) од стране некаквог Југословенског удружења рачуновођа, чији је председник, сада више него очигледно, имао "веома важну улогу у креирању" новог Закона о рачуноводству.

И још да наведемо и то, а у вези са чланом 51. став 1. тач. 1) и 2) Закона о рачуноводству и ревизији, а којима се Комори овлашћених ревизора ставља у надлежност да *прати примену Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије, Међународних стандарда контроле квалитета и Кодекса етике за професионалне рачуновође и да прати процес хармонизације рачуноводствене и ревизорске регулативе са међународном професионалном регулативом*, да су таква законска решење несагласна и са важећим правилима међународних регулаторних тела, правилима Међународне федерације рачуновођа IFAC-а. Наиме, "међународна професионална регулатива" су акта Међународне федерације рачуновођа IFAC-а чију имплементацију врше искључиво њени чланови - професионалне невладине организације, а не парадржавни субјекти као што је Комора, која је под утицајем државе преко представника у органима Коморе. Из тих разлога и одредба члана 52. Закона о рачуноводству и ревизији којом се прописује да је Комора овлашћена да постане члан Међународне федерације рачуновођа (IFAC) неће имати никаквог практичног ефекта. Чланство у IFAC-у не успоставља се у складу и на основу наших закона, већ у складу са правилима IFAC-а.

Све то ће имати несагледиве штетене последице по ваљаност финансијског извештавања домаћих ентитета, који неће бити упоредиви, а што ће неминовно имати утицај на мањи прилив страних инвестиција.

2. **Члан 37. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) није у сагласности са одредбом члана 64. став 3. Устава Републике Србије из следећих разлога.**

#### *О б р а з л о ж е њ е*

Чланом 37. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "Ревизија годишњих финансијских извештаја обавезна је за велика и средња правна лица, матична правна лица која, у складу са овим законом, састављају консолидоване финансијске извештаје, за правна лица која емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и за све издаваоце хартија од вредности."

Оваквом формулацијом, односно увођењем обавезности екстерне ревизије за сва велика као и за средња правна лица, **подстиче се монополски положај** предузећа за ревизију.

Наиме, данас на српском тржишту имамо мање од 30 регистрованих предузећа за ревизију. Имајући у виду да је чланом 38. Закона о рачуноводству и ревизији прописано, између осталог, да предузеће за ревизију може да обавља ревизију код средњих правних лица ако има у радном односу са пуним радним временом и на неодређено време најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора, а код великих правних лица ако у радном односу са пуним радним временом и на неодређено време има најмање три лиценцирана овлашћена ревизора, те чињеницу да данас у Републици Србији имамо свега 80-так овлашћених ревизора, од чега је највећи број пензионисаних лица (радно неактивних) или лица која су већ у радном односу или лица која су до сада обављали послове овлашћеног ревизора са непуним радним временом, истовремено, код више предузећа за ревизију, јасно је да ће према одредбама новог Закона о рачуноводству и ревизији, само мали број предузећа за ревизију, испуњавати услове за обављање ревизорских услуга. У сваком случају не више од 30. Поред ових услова, Закон о рачуноводству и ревизији предвиђа, чланом 40. став 2. тач. 1) да предузеће за

ревизију мора да испуњава и услов да овлашћени ревизори или предузећа за ревизију, као оснивачи предузећа за ревизију морају да имају већинско управљачко право, чиме ће се број предузећа за ревизију још умањити. Неминовно нам се намеће закључак да су одредбе о обавезности ревизије рачуноводствених извештаја и одредбе којима се прописују ограничавајући услови за оснивање и рад предузећа за ревизију несагласни са уставним принципима о слободи рада и економском уређењу које се заснива на слободном привређивању свих облика својине на јединственом тржишту робе, рада и капитала.

Ако се узме чињеница да у Републици Србији, сада имамо регистрованих 870 великих правних лица и више од 3.600 средњих правних лица (*значи преко 5.000 правних лица која подлежу обавезној ревизији, ако се узму у обзир и сва матична правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје, сва правна лица која емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и сви издаваоци хартија од вредности, за које је такође прописана обавезна ревизија одредбом става 1. члана 37. Закона*), као и чињеницу да се цена ревизорских услуга по једној обављеној ревизији рачуноводственог извештаја правног лица, крећу од најмање 2.000,00 ЕУР-а (за наједноставније послове) па до невероватних 300.000,00 до 400.000,00 ЕУР-а, а да ће те ревизије финансијских извештаја обављати свега 30-так предузећа за ревизију, можемо констатовати да ће та иста предузећа за ревизију остварити огромне приходе (десетине милиона ЕУР-а на годишњем нивоу), што је можемо слободно рећи засновано на "законом наметнутом и заштићеном профитерству".

Сва предузећа за ревизију, према члану 40. став 2. тач. 5) Закона о рачуноводству и ревизији, морају бити чланови Коморе, па ће као чланови Коморе имати пресудну улогу у раду органа Коморе, укључујући и Комисију за спровођење испита за стицање звања "Овлашћени ревизор", коју сагласно члану 6. Закона образује Комора.

Значи, они испитују и оцењују кандидате за стицање звања "Овлашћени ревизор" (а поред тога и сами себи прописују програме, сами себе едукују, сами себи прописују правила рада и понашања, сами себи издају и одузимају сертификате и лиценце, сами себе и своје компаније контролишу, сами себе кажњавају).

Јасно је да је Законом омогућено да се "створи зачарани куруг", те да се одредбом члана 37. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији подстиче монополски положај предузећа за ревизију. Предузећа за ревизију су у приватном власништву и држава нема никакву корист од обавезности рачуноводствене ревизије, већ корист, и то материјалну, имају искључиво власници ревизорских предузећа.

Морамо појаснити и то да је ревизија финансијских извештаја комерцијална услуга и да то није никаква контрола. Контролу пословања правних лица, у складу са законом, врше државни инспекцијски надлежни органи. Тај рад финансира се из буџетских средстава.

Ревизију финансијских извештаја дужна су да финансирају сама предузећа из сопствених средстава, која неретко немају довољно средстава за исплату зарада или бар не редовних зарада, али законом им је наметнута обавеза да морају плаћати велике износе за рачуноводствену ревизију, која већини тих субјеката нити је потребна нити од тога имају било какву практичну корист. У највећем броју случајева код средњих привредних друштава оснивач обавља и функцију директора, односно чини управу предузећа, тако да оснивач има перманентан увид у пословање привредног друштва укључујући и рачуноводствено извештавање, а обавезна рачуноводствена ревизија губи у потпуности смисао, осим за власнике предузећа за **ревизију** који у свему томе виде и имају велики материјални интерес.

Изворна и увек првенствена сврха независне рачуноводствене ревизије годишњих финансијских извештаја је заштита интереса власника приватног капитала уложеног у економски ентитет (привредно друштво, предузеће), а не интерес у вези са опорезивањем, поштовањем законитости зашта су задужене државне службе (финансиране од стране државе) а не припадници једне, у нормалним земљама, слободне професије, независне, тржишне услуге - ревизије. Стога, вршење ревизије финансијских извештаја требало је уредити диспозитивним, а не императивним нормама како је то Законом о рачуноводству и ревизији учињено.

Власник приватног капитала је тај који треба да оцени да ли има интереса да се у његовом предузећу врши рачуноводствена (екстерна) ревизија, односно ревизија финансијских извештаја његовог предузећа. Ако има интереса то треба и да финансира. Никако да му законом то буде наметнуто као обавеза.

Истачемо и следеће. Закон о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр. 125/2004) бави се питањима везаним за интерну ревизију. Тим законом дато је правилно решење када је у питању (не)обавезност интерне ревизије.

Наиме, Законом о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр. 125/04) прописано је чланом 168. ст. 1. да *друштво с ограниченом одговорношћу има интерног ревизора или одбор ревизора, ако је тако одређено оснивачким актом или уговором чланова друштва*, а чланом 329. ст. 1 да се *оснивачким актом или статутом отвореног акционарског друштва може одредити, а код котираног акционарског друштва мора се одредити, да друштво има интерног ревизора, надзорни одбор или одбор ревизора* (изузетак постоји само када су у питању котирана акционарска друштва, с обзиром на постојање јавног интереса јер се ради о привредним друштвима чије се акције у промету на тржишту хартија од вредности).

Значи, ради се о диспозитивним нормама, у Закону о привредним друштвима којима се само даје могућност а не ствара обавеза, за власника капитала, што је правилно решење јер сам одлучује да ли му је то у интересу, па самим тим и да ли ће да сноси те трошкове или не.

Овакав иста решења требао је да садржи и Закон о рачуноводству и ревизији, а не решења којим се подстиче монополски положај предузећа за ревизију, а међу њима фаворизују страна предузећа.

У вези са одредбама везаним за интерну ревизију истичемо нелогичност и сувишност одредбе члана 29. новог Закона о рачуноводству и ревизији, која је декларативног карактера, као и члана 4. став 1. Закона која гласи: "У циљу заштите јавног интереса у вези са финансијским извештавањем, овим законом се утврђује професионално знање овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор". Интерна ревизија није обавезна, нити циљ интерне ревизије може бити заштита јавног интереса, а питања које се уређују интерном регулативом су у надлежности менаџмента и њихове оцене за потребом увођења интерне ревизије, односно запошљавања интерног ревизора.

- 3. Члан 38. став 2. и члан 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 35. став 2. Устава Републике Србије из следећих разлога.**

*О б р а з л о ж е њ е*

Чланом 38. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Ревизију финансијских извештаја обављају лица која имају професионално звање у складу са овим законом, односно овлашћени ревизори који имају лиценцу за рад на пословима ревизије финансијских извештаја (у даљем тексту: лиценцирани овлашћени ревизори), запослени у предузећу за ревизију и који су чланови Коморе.*"

Чланом 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Чланови Коморе су овлашћени ревизори које су запослени у предузећу за ревизију и овлашћени интерни ревизори, као и предузећа за ревизију.*"

Наведеним одредбама, Закона о рачуноводству и ревизији, свима онима који имају одговарајуће звање - овлашћени ревизор, а желе да се баве пословима ревизије, између осталог, наметнута је обавеза чланства у Комори (што подразумева и финансијске обавезе према тој парадржавној институцији).

Такође наметнуто им је и то да морају бити у радном односу искључиво у предузећу за ревизију.

То значи да се послови независне рачуноводствене ревизије не могу обављати као слободна професија, у организационом облику "предузетник" који наше позитивно законодавство, не само да познаје, него и уважава и тежи да развија.

Наиме, на тај начин се ограничава право грађана (који испуњава услове у погледу стручности, техничке опремљености и сл.) да се организује и региструје у једном од постојећих облика привредног субјекта, а то је "предузетник", што је несагласно члану 35. став 2. Устава Републике Србије, којим се јамчи слобода рада.

- 4. Члан 38. став 2. и одредба члана 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом члана 44. став 1. Устава Републике Србије из следећих разлога.**

*О б р а з л о ж е њ е*

Чланом 38. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Ревизију финансијских извештаја обављају лица која имају професионално звање у складу са овим законом, односно овлашћени ревизори који имају лиценцу за рад на пословима ревизије финансијских извештаја (у даљем тексту: лиценцирани овлашћени ревизори), запослени у предузећу за ревизију и који су чланови Коморе.*"

Чланом 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Чланови Коморе су овлашћени ревизори које су запослени у предузећу за ревизију и овлашћени интерни ревизори, као и предузећа за ревизију.*"

Чланом 44. Устава Републике Србије утврђено је: "*Јамчи се слобода политичког, синдикалног и другог организовања и деловања и без одобрења, уз упис у регистар код надлежног органа.*"

*Забрањено је деловање које има за циљ насилно мењање Уставом утврђеног поретка, нарушавање територијалне целокупности и независности Републике Србије, кршење Уставом зајемчених слобода и права човека и грађанина, изазивање и подстицање националне, расне и верске нетрпељивости и мржње."*

Републичким законом о удруживању, односно важећим Законом о друштвеним организацијама и удружењима грађана (члан 1.) уређен је начин остваривања Уставом зајемчене слободe удруживања, сагласно чему грађани се удружују **слободно и добровољно.**

Међутим, одредбом члана 38. став 2. и одредбом члана 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је **обавезно чланство.**

5. **Одредба члана 40. став 2. тач. 1) Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) није у сагласности са одредбом члана 55. став 1. Устава Републике Србије из следећих разлога.**

#### *О б р а з л о ж е њ е*

**Члан 40. ст. 1 и 2. Закона о рачуноводству и ревизији гласи:**

*"Предузеће за ревизију оснива се у складу са законом којим се уређују привредна друштва, ако овим законом није друкчије одређено.*

*Предузеће за ревизију мора да испуњава и следеће посебне услове:*

- 1) да овлашћени ревизори или предузећа за ревизију, као оснивачи предузећа за ревизију имају већинско управљачко право;*
- 2) да има дозволу за обављање послова ревизије;*
- 3) да овлашћени ревизори оснивачи предузећа за ревизију и овлашћени ревизори запослени у предузећу за ревизију нису под контролом било ког лица или интересних група, у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође;*
- 4) да имају у радном односу прописан број овлашћених ревизора који имају лиценцу из члана 38. овог закона;*
- 5) да је члан Коморе."*

Одредбом члана 55. став 1. Устава Републике Србије прописано је: *"Економско и социјално уређење заснива се на слободном привређивању свим облицима својине на јединственом тржишту робе, рада и капитала; на самосталности предузећа и свих других облика организовања; на управљању и присвајању по основу својине и рада; као и на праву запослених и праву других грађана на социјалну сигурност."*

Закон о рачуноводству и ревизији предвиђа, чланом 40. став 2. тач. 1) да предузеће за ревизију мора да испуњава и услов да овлашћени ревизори или предузећа за ревизију, као оснивачи предузећа за ревизију морају да имају већинско управљачко право.

Ова одредба несагласна је члану 55. став 1. Устава Републике Србије, према којој се економско уређење заснива на слободном привређивању свих облика својине на јединственом тржишту робе, рада и капитала.

Како је дато решење 40. став 2. тач. 1) Закона о рачуноводству и ревизији, **предузеће за ревизију може бити искључиво у приватном власништву.**

Такође се ревизорска делатност не може регистровати и обављати у форми привредног субјекта "предузетник".

6. Члан 51. став 1. тач. 3) до 7) и члан 51. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) нису у сагласности са одредбом одредбом члана 122. Устава Републике Србије из следећих разлога.

*О б р а з л о ж е њ е*

Чланом 51. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је: "*Послове из става 1. тач. 3) до 7) овог члана Комора обавља као поверене.*"

Тач. 3) до 7) става 1. члана 51. гласе: "*Комора обавља следеће послове:*

- 3) *доноси програм, врши обуку кандидата, организује испите и издаје сертификате за стицање професионалних звања, као и правила за континуирано професионално усавршавање, у складу са међународним захтевима за професионално оспособљавање и овим законом;*
- 4) *прописује услове за стицање, продужавање и одузимање лиценци за обављање послова ревизије овлашћеним ревизорима за рад на пословима ревизије финансијских извештаја, у складу са овим законом;*
- 5) *издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима и води регистар издатих лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;*
- 6) *води регистре издатих сертификата за професионална звања;*
- 7) *утврђује критеријуме и врши нострификацију професионалних звања стечених у иностранству;*"

Чланом 67. Закона о рачуноводству и ревизији утврђено је: "*Министарство финансија врши надзор над радом Коморе у вршењу овим законом поверених послова државне управе, у складу са законом којим се уређује државна управа.*"

Чланом 4. Закона о државној управи ("Службени гласник РС", бр. 79/2005) утврђено је следеће: "*Поједини послови државне управе законом се могу поверити аутономним покрајинама, општинама, градовима и граду Београду, јавним предузећима, установама, јавним агенцијама и другим организацијама (у даљем тексту: имаоци јавних овлашћења).*"

Члан 122. Устава Републике Србије гласи: "*Државни органи и организације које врше јавна овлашћења могу у појединачним стварима решавати о правима и обавезама грађана или, на основу закона, примењивати мере принуде и ограничења, само у законом прописаном поступку у коме је свакоме дата могућност да брани своја права и интересе и да против донесеног акта изјави жалбу, односно употреби друго законом предвиђено правно средство.*"

Из напред цитираних одредби јасно произлази да се вршење јавних овлашћења може поверити аутономним покрајинама, општинама, градовима и граду Београду, јавним предузећима, установама, јавним агенцијама и другим организацијама, значи не и КОМОРИ. Осим тога, ови послови се могу поверити само постојећим субјектима, који имају одговарајући и кроз дугогодишњи рад потврђен кредибилитет за обављање поверених послова, а **никако не и непостојећој** и још увек неоснованој **Комори**, чији правни статус није дефинисан (осим да ће у будућности имати својство правног лица, како је то предвиђено ставом 3. члана 50. Закона о рачуноводству и ревизији) и чији кредибилитет за обављање поверених послова не може чак ни да се претпостави.

Осим неведеног, а имајући у виду да је, ставом 2. члана 50. Закона прописано да Комору чине *чланови Коморе - овлашћени ревизори које су запослени у предузећу за ревизију и овлашћени интерни ревизори, као и предузећа за ревизију*, а да је ставом 4. члана 54. утврђено да *Министар финансија даје сагласност на избор председника Скупштине Коморе*, ставом 5. члана 55. да *Министар финансија даје сагласност на именовање председника и потпредседника Савета Коморе*, а ставом 5. члана 56. *Министар*

финансија даје сагласност на именованье председника и потпредседника Надзорног одбора Коморе, јасно је да Комора овлашћених ревизора није ниједан од организационих облика коме се могу поверити предметни послови, јер није ни државни орган ни организација, а нарочито не професионална струковна организација.

Да би одређени субјект имао статус организације, која делује на бази чланства (што је случај са Комором - члан 50. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији), мора бити регистрована сагласно, и у складу, са важећим прописима о удруживању грађана. Мора бити организована на принципу добровољности а не обавезности чланства, и свакако органи такве организације морају бити у свом раду независни од државе, што није у конкретном случају, с обзиром на то да Министарство финансија делегира своје представнике у органе Коморе (члан 54. став 7, члан 55. став 2, члан 56. став 2, члан 57. став 2.), даје сагласност на сва општа акта Коморе, а Министар финансија даје сагласност на избор председника Скупштине Коморе, председника и потпредседника Савета Коморе, председника и потпредседника Надзорног одбора Коморе, значи за сва кључна места у органима Коморе.

Према томе, непостојећа, у моменту доношења Закона, Комора овлашћених ревизора, није организација којој могу да се (сагласно Уставу и Закону о државној управи) повере послови везани за организовање рачуноводствене, односно ревизорске струке.

То није струковна организација, ни са аспекта оснивања (оснива је држава), ни са аспекта управљања (непосредан утицај на рад органа има држава), ни са аспекта организовања чланства (чланство је обавезно по "сили закона", а не добровољно), ни са аспекта финансирања (држава обезбеђује средства за почетак рада).

Такође није ни државни орган.

Комора је чудан спој појединих елемената преузетих из разних облика. Другим речима то је "правни хибрид" чији правни статус није дефинисан и који, у суштинском смислу, сигурни смо, неће моћи никада да "заживи". Чак и сам назив "Комора овлашћених ревизора" не одговара чланству, с обзиром на то да су чланови предузећа за ревизију, запослени у њима као и интерни ревизори. Интерни и екстерни ревизори су две различите струке и никако не могу бити заједно.

Поред наведеног, поверавање (чланом 51. став 2.) послова из одредби члана 51. став 1. тач. 4) и 5), није сагласно одредби члана 122. Устава Републике Србије, због самог карактера тих послова.

Наиме, тач. 4) и 5) става 1. члана 51. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да Комора обавља следеће послове:

*"4) прописује услове за стицање, продужавање и одузимање лиценци за обављање послова ревизије овлашћеним ревизорима за рад на пословима ревизије финансијских извештаја, у складу са овим законом;*

*5) издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима и води регистар издатих лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;*

Значи, Комора издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима по условима које сама прописује (само уз сагласност министра финансија), односно примењује мере принуде и ограничења које органи Коморе одређују, што је несагласно одредби члана 122. Устава, према којој се, примењивати мере принуде и ограничења могу само у законом прописаном поступку. То практично значи, не по поступку који ће одредити субјект који те мере примењује, па макар то било и уз сагласност министра, већ искључиво по поступку који је законом прописан.

Београд, 13.06.2006. године.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР  
мр Перо Шкобић