



|   |  |  |  |   |  |   |
|---|--|--|--|---|--|---|
| приход<br>2.500.000 до<br>10.000.000<br>ЕУР                         | <b>приход</b><br><b>8.800.000 до</b><br><b>35.000.000</b><br><b>ЕУР</b>  | приход<br>8.800.000 до<br>35.000.000<br>ЕУР                          | приход<br>8.800.000 до<br>35.000.000<br>ЕУР                          | приход<br>10.000.000 до<br>50.000.000<br>ЕУР                          | приход<br>2.000.000 до<br>10.000.000<br>ЕУР                          | приход<br>1.000.000 до<br>4.000.000<br>ЕУР                        |
| Просечна<br>вредност<br>имовине<br>1.000.000 до<br>5.000.000<br>ЕУР | <b>Просечна</b><br><b>вредност</b><br><b>имовине</b><br><b>4.400.000 до</b><br><b>17.500.000</b><br><b>ЕУР</b> | Просечна<br>вредност<br>имовине<br>4.400.000 до<br>17.500.000<br>ЕУР | Просечна<br>вредност<br>имовине<br>4.400.000 до<br>17.500.000<br>ЕУР | Просечна<br>вредност<br>имовине<br>10.000.000 до<br>43.000.000<br>ЕУР | Просечна<br>вредност<br>имовине<br>2.000.000 до<br>11.000.000<br>ЕУР | Просечна<br>вредност<br>имовине<br>500.000 до<br>2.000.000<br>ЕУР |

*Напомена 1: Предложени критеријуми у Нацрту закона нижи су од критеријума прописаних у Четвртој директиви ЕУ, а на нивоу су критеријума који су били у примени у Хрватској до 2008. године и усклађивања са ЕУ (годишњи приход је 7.300.000 до 29.300.000 ЕУР а просечна вредност имовине је 3.650.000 до 14.650.000 ЕУР, док је критеријум просечног броја запослених исти као и до сада.*

*Напомена 2: У средња лица спадају она која испуњавају два од три горе наведена критеријума. Велика правна лица су она која имају веће износе од највећих у показатељима код најмање два од наведених критеријума, а мала она која имају ниже од најнижих износа у показатељима код најмање два од наведених критеријума.*

Примена актуелног Закона о рачуноводству и ревизији показала је постојање одређених проблема који у значајној мери утичу на квалитет ревизорског извештавања. Оваква оцена делимично је условљена несразмерним односом између броја обвезника ревизије финансијских извештаја и броја лиценцираних ревизора, несхватањем значаја ревизије финансијских извештаја од стране менаџмента правних лица, немогућношћу малих предузећа за ревизију да улажу у образовање и обуку својих ревизора, одсуством снажног надзорног тела за контролу квалитета рада ревизорских предузећа итд.

Тренутно у Републици Србији 46 предузећа за ревизију има дозволу за обављање послова ревизије финансијских извештаја, а услуге ревизије пружа 169 лиценцираних овлашћених ревизора запослених у овим предузећима. Према подацима Агенције за привредне регистре у 2010. години обављено је укупно 5.599 ревизија годишњих и консолидованих финансијских извештаја обвезника ревизије. Ако се томе дода податак да просечан број обављених ревизија финансијских извештаја у 2010. години по једном лиценцираном овлашћеном ревизору износи 33, онда је лако закључити да неопходни квалитет ревизије није могуће обезбедити без адекватне сразмере броја ревизора и обвезника ревизије.

Адекватна сразмера броја ревизора и обвезника ревизије треба да се постигне повећањем броја квалификованих лица која имају лиценцу за обављање ревизије и смањењем броја обвезника ревизије.

Обвезници ревизије су велика и средња правна лица без обзира на форму њиховог организовања, као и мала правна лица ако јавном понудом издају хартије од вредности или чијим се хартијама тргује на организованом тржишту хартија од вредности. Од обавезе ревизије финансијских извештаја изузета новооснована правна лица у години у којој су основана.

Према новом решењу из Закона о ревизији, поред постојећих обвезника ревизије - великих и средњих правних лица, обвезници ревизије биће и сва правна лица у којима држава има већинско учешће у капиталу (укључујући и мала правна лица).

Тако ће у складу са предложеним изменама нови број обвезника бити око 4.250 правних лица (тачан број обвезника ревизије зависиће од оних правних лица која ће изаћи са берзе), чије ће финансијске извештаје ревидирати око 169 лиценцираних овлашћених ревизора запослених у 46 друштава за ревизију. Овај број се односи на законске обвезнике ревизије.

Остала правна лица према својој потреби и у складу са захтевима кредитора такође могу уговорати ревизије својих финансијских извештаја.

2) изостављање категорије других правних лица из обавезне примене Међународних рачуноводствених стандарда (МРС/МСФИ);

У питању су друга правна лица у која спадају правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлањења, и која се не оснивају ради стицања добитка (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, задужбине, фондације, удружења, коморе и др. организације организоване по основу учлањења, осим стамбених зграда).

За ову категорију правних лица министар финансија донеће пропис којим се уређују одређена питања састављања финансијских извештаја.

Овакво решење у складу је са Четвртом директивом ЕУ која се односи на финансијске извештаје привредних друштава, односно на делокруг примене МРС/МСФИ у који су првенствено укључени годишњи и консолидовани финансијски извештаји привредних друштава.

3) прецизиране су одредбе у вези усклађивања овог закона са законима којима се уређује електронски документ и електронски потпис, дефинисањем услова које мора да испуњава рачуноводствена исправа достављена електронским путем, као и начин чувања докумената у електронском облику. Такође, у циљу афирмације коришћења електронског потписа, предвиђено је да сви финансијски извештаји обвезника ревизије почевши од годишњих финансијских извештаја за 2012. годину буду достављени Агенцији за привредне регистре електронским путем и потписани квалификованим електронским потписом;

4) извршена су усклађивања код садржине и форме финансијских извештаја услед измене МРС/МСФИ код привредних друштава која примењују МРС/МСФИ;

5) прописује се колективна одговорност за чланове управљачког и надзорног органа правног лица за финансијске извештаје.

Предвиђено је да одговорност за финансијске извештаје сноси лице које руководи организационим делом правног лица надлежног за састављање финансијских извештаја, лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са општим актом, као и чланови управљачког и надзорног органа правног лица у складу са законом.

### **III. САДРЖИНА ЗАКОНА - ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА**

У члану 1. Нацрта закона о изменама и допунама закона о рачуноводству и ревизији, извршено је прецизирање појма „друга правна лица” у складу са чланом 1. став 2. актуелног закона, ради појашњења о којој групи правних лица је реч. Наиме, другим правним лицима се сматрају она правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлањења, и која се не оснивају ради стицања добитка. (политичке организације, синдикалне

организације са својством правног лица, задужбине, фондације, удружења, коморе и др. организације организоване по основу учлањења, осим стамбених зграда).

Чланом 2. Нацрта закона предложено је да се одредбе члана 2. постојећег закона допуне одредбом којом се прецизира да за друга правна лица министар финансија прописује начин признавања, мерења и процењивања имовине, обавеза, сопствених извора, прихода и расхода у складу са законском и професионалном регулативом.

Прописано решење је у складу са Четвртом директивом ЕУ, која се односи на финансијске извештаје привредних друштава, односно на делокруг примене МРС/МСФИ у који су првенствено укључени годишњи и консолидовани финансијски извештаји привредних друштава.

Одредбама члана 3. Нацрта закона, предложено је брисање члана 7. постојећег закона, имајући у виду да се одредбе које се односе на висину критеријума за разврставање правних лица мењају.

С тим у вези, прописани су нови критеријуми за разврставање правних лица на велика, средња и мала, услед којих ће доћи до смањења броја обвезника ревизије што је нужан предуслов за отпочињање контроле квалитета обављених ревизија која је детаљно уређена новим Законом о ревизији.

Истовремено, извршено је и даље усклађивање висине критеријума са критеријумима из Четврте директиве ЕУ.

Чланом 4. Нацрта закона брисан је члан 9. постојећег закона, ради усклађивања Нацрта закона са законима којима се уређује електронски документ и електронски потпис, дефинисањем услова које мора да испуњава рачуноводствена исправа достављена електронским путем, као и случаја када фотокопија рачуноводствене исправе може представљати основ за књижење пословне промене.

Одредбама члана 5. овог закона, предложене су измене и допуне члана 10. постојећег закона, у смислу да је прецизирано да рачуноводствене исправе састављене у електронском облику морају бити потписане квалификованим електронским потписом.

Нови чл. 4. и 5. Нацрта закона, треба да отклоне недоумице које су до сада постојале у вези коришћења електронских рачуноводствених исправа у пракси. С тим у вези, овим изменама омогућује се коришћење електронских рачуна у складу са одговарајућим прописима у ЕУ (Директива 2006/112/ЕС о порезу на додату вредност).

Чланом 6. Нацрта закона, извршена је допуна члана 23. постојећег закона, тако што је додат нови став 12. ради прецизирања да се рачуноводствене исправе могу чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено:

1) да се подацима садржаним у електронском документу или запису може приступити и да су погодни за даљу обраду;

2) да су подаци сачувани у облику у ком су направљени, послати и примљени;

3) да се из сачуване електронске поруке може утврдити пошиљалац, прималац, време и место слања и пријема;

4) да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука.

На овај начин ствара се могућност да се рачуноводствене исправе чувају у електронском формату, што ће допринети стварању ефикаснијег и конкурентнијег пословања у Републици Србији.

У члану 7. Нацрта закона, извршене су измене и допуне члана 25. постојећег закона, ради усклађивања са Међународним рачуноводственим стандардом 1 (МРС 1) – Презентација финансијских извештаја, у смислу да је за правна лица која примењују МРС/МСФИ посебно дефинисан финансијски извештај Биланс успеха - Извештај о резултату за период који поред прегледа прихода, расхода и резултата насталих у одређеном периоду, укључује и реализоване и нереализоване добитке и губитке, као и рекласификације услед кориговања које нису признате у том извештају како се захтева или дозвољава према другим МРС, односно МСФИ.

Такође, у истом члану прецизирано је да финансијски извештаји других правних лица обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Напомене уз финансијске извештаје и Статистички анекс.

Одредбама члана 8. Нацрта закона, предложене су измене и допуне члана 28. постојећег закона, тако што је извршено усклађивање са одредбама Четврте Директиве ЕУ, у смислу да је уведена колективна одговорност за чланове административног, управљачког и надзорног органа правног лица. Наиме, одредбама Нацрта закона прописано је да одговорност за финансијске извештаје сноси лице које руководи организационим делом правног лица надлежног за састављање финансијских извештаја, лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са општим актом, као и чланови управљачког и надзорног органа правног лица у складу са законом.

Чланом 9. Нацрта закона, извршене су измене члана 30. постојећег закона, у смислу да су додате одредбе којима се прецизира давање могућности да финансијски извештаји буду достављени у писаном облику на папиру или у електронском облику, као и обавеза за обвезнике ревизије у складу са законом којим се уређује ревизија, да своје финансијске извештаје достављају Агенцији за привредне регистре применом посебног информационог система уз обавезан квалификовани електронски потпис законског заступника.

Одредбама члана 10. Нацрта закона, извршена је одговарајућа измена у члану 62. став 1. постојећег закона, тако што је прописано да Национална комисија за рачуноводство има председника и четири члана, за разлику од постојећег решења где су Националну комисију чинили председник и шест чланова. Измена је извршена, с обзиром да је новим Законом о ревизији предвиђено оснивање посебне комисије која ће се бавити питањима ревизорске професије у Републици Србији, па је у складу са тим број чланова Националне комисије смањен.

Чланом 11. Нацрта закона, прописано је да се обавеза састављања финансијских извештаја других правних лица у складу са овим Нацртом закона, као и обавеза обвезника ревизије да своје финансијске извештаје достављају Агенцији за привредне регистре у електронском облику, односи на финансијске извештаје за 2012. годину.

Такође, истим чланом предвиђено је да се за потребе обавезе ревизије финансијских извештаја за 2012. годину, примењују нови критеријуми за разврставање правних лица из члана 3. овог закона, примењени на финансијске извештаје за 2011. годину.

Закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

