

MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

Korist od primene izmenjenih MSFI za MSP

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) usvojeni su od strane International Accounting Standards Board-a (IASB) 2009. godine, a primena u Srbiji je počela od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

U međuvremenu je IASB usvojio veliki broj amandmana na MSFI za MSP koji se primenjuju od 1. januara 2017. godine, uz mogućnost ranije primene. S obzirom na to da u Službenom glasniku nije objavljen zvaničan prevod izmenjenih MSFI za MSP, Ministarstvo finansija je već 2016. godine dalo mišljenje da se izmenjeni standardi mogu primeniti, ukoliko pravna lica imaju takvu mogućnost i neophodne kapacitete, uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija o tome u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Značajna korist od primene izmenjenih MSFI za MSP je to što omogućava pravnim licima da primene fer vrednost pri proceni nekretnina, postrojenja i opreme, čime je olakšan proces konsolidacije sa pravnim licima koja primenjuju pune standarde, kao i eventualni prelazak na pune standarde.

Od drugih izmena možemo da izdvojimo mogućnost korišćenja izuzetka od primene određenih normi standarda zbog prekomernih troškova, kao i usklađivanje priznavanja i odmeravanja odloženog poreza na dobit sa punim standardima. Propisane su i četiri vrste pozicija u okviru ostalog ukupnog rezultata, te utvrđivanje korisnog veka nematerijalne imovine na osnovu najbolje procene uprave, ali ne duže od

10 godina, ukoliko se korisni vek ne može pouzdano utvrditi, itd.

Što se tiče punih Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i MSFI, poslednji prevod je objavljen u Službenom glasniku takođe 2014. godine, ali su nakon toga brojne usvojene izmene koje se odnose na sledeće standarde MRS 1, MRS 7, MRS 12, MRS 16, MRS 27, MRS 28, MRS 38, MRS 40, MRS 41, MSFI 5, MSFI 7, MSFI 10, MSFI 11, MSFI 12.

Značajna korist od primene izmenjenih MSFI za MSP je to što omogućava pravnim licima da primene fer vrednost pri proceni nekretnina, postrojenja i opreme, čime je olakšan proces konsolidacije sa pravnim licima koja primenjuju pune standarde, kao i eventualni prelazak na pune standarde

Pored izmena postojećih standarda, IASB je od 2014. godine objavio i četiri nova standarda: MSFI 9 – Finansijski instrumenti (datum primene je 1. januar 2018. uz mogućnost ranije primene), MSFI 14 – Propisani računi aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja (datum primene je 1. januar 2016. uz mogućnost ranije primene), MSFI 15 – Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima (datum primene je 1. januar 2018. uz mogućnost ranije primene) i MSFI 16 – Lizing (datum primene je 1. januar 2019. uz mogućnost ranije primene).

Primena izmenjenih i novih punih standarda je takođe moguća na osnovu mišljenja Ministarstva finansija. Novi standard MSFI 15 se primenjuje na većinu ugovora sa kupcima.



*Piše: Jelena Mihic Munjic, direktorka KRESTON MDM društva za reviziju**

Ovaj standard menja kriterijume za utvrđivanje vremenskog okvira priznavanja prihoda i pruža dodatne smernice u oblastima koje u starim standardima nisu bile dovoljno obrađene. Primena MSFI 15 imaće veliki efekat na sastavljanje finansijskih izveštaja za određena pravna lica.

Novi standard MSFI 9 određuje način klasifikacije i merenja finansijske imovine i finansijskih obaveza za računovodstvene svrhe. Naime, MSFI 9 uvodi novi model klasifikacije finansijske imovine koji je više fokusiran na upravljanje rizicima i na svrhu samog poslovanja privrednog društva ili finansijske institucije u odnosu na zahteve starog MRS 39.

Što se tiče novog MSFI 16, ključne novosti koje uvodi novi standard odnose se na primaoce lizinga koji će prema novom standardu biti obavezni da priznaju imovinu i obaveze u bilansima po svim vrstama lizinga, tako da će najznačajniji efekat biti povećanje sredstava i finansijskih obaveza, osim ako je period zakupa 12 meseci ili kraći ili ako sredstvo ima zanemarljivu vrednost. Svakako, primaoci, kao i davaoci lizinga, treba da preispitaju svoje aktivnosti vezane za lizing nakon početka primene MSFI 16.

**KRESTON MDM je društvo za reviziju, finansijski i računovodstveni konsalting osnovano 2005. godine kao MDM Revizija. Od februara 2015. godine MDM Revizija je ekskluzivni član za Srbiju KRESTON International*