



## **7. RAČUNOVODSKI POSVET DOLENJSKE IN BELE KRAJINE**

**Novosti na področju računovodenja  
in Novela ZGD-1L s poslovno  
računovodskega vidika**

**Vesna Bartolj Maver**

Dolenjske Toplice, 28.9.2015



# Slovenija in Evropska unija

## 1. maj 2004 – SLO postane polnopravna članica EU:

- prenese del svoje suverenosti na institucije EU in se hkrati vključi v njihovo delovanje in postopke sprejemanja odločitev
- pričela spoštovati pravni red EU:
  - nekatere njene zakone je bilo potrebno **pričeti spoštovati neposredno,**
  - nekatere pa upoštevati tako, da se je **njihovo vsebina in pravila implementiralo v domače zakone in pravilnike.**



## Računovodske uredbe in direktive EU

Računovodsko pravo Evropske unije je urejeno preko dveh zakonodajnih kanalov:

- **uredbe**, ki urejajo konsolidirana računovodska poročila in se neposredno uporabljajo v vseh državah članicah (primer – Mednarodni računovodski standardi)
- **direktive**, ki urejajo bilančno-računovodska pravila glede letnih poročil gospodarskih družb, in jih morajo države članice implementirati v svojo nacionalno zakonodajo. Direktive vsebujejo načela, podrobna pravila in številne možnosti.

V Sloveniji so **direktive** implementirane preko Zakona o gospodarskih družbah in v skladu z njim tudi preko Slovenskih računovodskih standardov.



## Četrta in sedma direktiva EU

Računovodske direktive dajejo splošen okvir za računovodsko poročanje v EU.

Krovni direktivi s tega področja sta bili:

- **četrta direktiva Sveta (78/660/EGS)** z dne 25.7.1978 , ki je bila namenjena uskladitvi predpisov držav članic glede predstavitve in vsebine letnih računovodskih izkazov, uporabljenih metod vrednotenja in njihove objave ter revidiranja v zvezi z družbami z omejeno odgovornostjo in
- **sedma direktiva Sveta (83/349/EGS)** z dne 13.6.1983, ki je usklajevala nacionalne zakone o konsolidiranih računovodskih izkazih.

**Obe direktivi sta bili večkrat dopolnjeni in posodobljeni**



## Direktiva Sveta 2013/34/EU

- **26.6.2013** sta bili četrta in sedma direktiva **nadomeščeni z novo, enotno direktivo Evropskega parlamenta in Sveta z oznako 2013/34/EU**, ki ureja **letna poročila in računovodske izkaze posameznih gospodarskih družb** in tudi konsolidirane računovodske izkaze in povezana poročila nekaterih vrst podjetij.
- Nova direktiva 2013/34/EU naj bi **pomembno pripomogla k poenotenju pravil sestavljanja računovodskih izkazov** in poročil v vseh državah članicah Evropske unije.

Posebno pomembna je za mikro in mala podjetja, ker omogoča, da **države članice v svoji zakonodaji poenostavijo rešitve** glede vrednotenja postavk, uporabe metod in zahtev pri poročanju.

**Temeljni namen nove direktive je razbremeniti mikro in mala podjetja**

**Direktivo 2013/34/EU morajo vse države članice implementirati v svojo zakonodajo najkasneje do 20.7.2015, uporabljati pa se mora pričeti za računovodske izkaze v poslovnih letih, ki se začnejo 1.1.2016 ali med koledarskim letom 2016.**

Razlog, da je bilo potrebno **spremeniti/dopolniti Zakon o gospodarskih družbah** in s tem tudi **Slovenske računovodske standarde.**



## Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

**Novi pragovi za razvrščanje družb** med mikro, majhne, srednje in velike v skladu z direktivo. Znižajo se pragovi za mikro in za majhne družbe, zvišajo pa se pragovi za srednje družbe.

Merila	Mikro družbe	Male družbe	Srednje družbe	Velike družbe
Število zaposlenih	do 10	do 50	do 250	nad 250
Čisti prihodki	<b>do 700.000 €</b> (sedaj do 2.000.000 €)	do 8.000.000 € (sedaj do 7.300.000 €)	<b>do 40.000.000 €</b> (sedaj do 29.200.000 €)	nad 40.000.000 € (sedaj nad 29.200.000 €)
Vrednost aktive	<b>do 350.000 €</b> (sedaj do 2.000.000 €)	do 4.000.000 € (sedaj do 3.650.000 €)	<b>do 20.000.000 €</b> (sedaj do 14.600.000 €)	nad 20.000.000 € (sedaj nad 14.600.000 €)

**Ostaja: družbe se prerazvrščajo na podlagi podatkov dveh zadnjih zaporednih poslovnih let.**



## Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

- Implementirajo se določbe o vsebini, obliki in obveznosti priprave konsolidiranega letnega poročila. Izkorišča se opcija iz direktive, da morajo pripraviti konsolidirano letno poročilo zgolj **velike skupine**.
- Družbe, ki so zavezane k konsolidaciji, **se zavezuje k uporabi mednarodnih standardov računovodskega poročanja**.

Merila	Novo merilo za velike družbe	Zavezanost skupine za konsolidacijo
Št. zaposlenih	nad 250	<b>nad 250</b> (sedaj nad 50)
Čisti prihodki	nad 40.000.000 €	<b>nad 48.000.000 €</b> (sedaj nad 10.560.000 €)
Vrednost aktive	nad 20.000.000 €	<b>nad 24.000.000 €</b> (sedaj nad 5.280.000 €)

- **Prostovoljna konsolidacija: ni več pravil v zbirki SRS – uporaba MSRP in PSR 10**

„Konsolidiranega letnega poročila **ni treba sestavljati obvladujoči družbi, ki ima le odvisne družbe, ki jih je mogoče izključiti iz konsolidacije** na podlagi sedmega odstavka 56. člena. V konsolidacijo ni treba vključiti odvisne družbe, če to ni pomembno za resničen in pošten prikaz po osmem odstavku tega člena.“

V primeru, da imamo matično družbo v drugi državi članici Evropske unije in se z njenimi vrednostmi papirji ne trguje na organiziranem trgu in smo tudi sami obvladujoča družba (npr. **slovenska skupina ima tujega lastnika**), nam kot obvladujoči družbi v Sloveniji po novem **ne bo več treba delati konsolidiranega letnega poročila**.



## Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

- Implementacija splošnih pravil za vrednotenje postavk v računovodskih izkazih. Temeljno pravilo je vrednotenje po izvirni vrednosti.
- Družbe lahko uporabljajo nadomestne metode vrednotenja:
  - opredmetena osnovna sredstva po revaloriziranih vrednostih in
  - finančne instrumente, ter naložbene nepremičnine po pošteni vrednosti.

Z zakonom se tudi določajo osnovna pravila za sredstva in obveznosti glede pripoznavanja, merjenja in vrednotenja.

Obveza po revidiranju lahko tudi na majhne družbe.



- **Preiskava (review) je obvezna** tudi pri tistih majhnih kapitalskih družbah, ki po pripoznanju merijo opredmetena osnovna sredstva po revalorizirani vrednosti ali vrednotijo finančne instrumente, za katere ni objavljene cene na organiziranem trgu, vključno z izvedenimi finančnimi instrumenti, ter naložbene nepremičnine po pošteni vrednosti.







# Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

- Z uveljavitvijo sprememb se spreminja struktura kapitala (pri rezervah) **zaradi uvedbe revalorizacijske rezerve:**
  - III. **Rezerve** ~~iz dobička~~
    1. Zakonske rezerve
    2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže
    3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)
    4. Statutarne rezerve
    5. Druge rezerve iz dobička
    6. **Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti**
  - IV. ~~Presežek iz prevrednotenja~~ **Revalorizacijske rezerve**

Torej pri imenovanju rezerv se črta besedna zveza »iz dobička«, doda se nova šesta točka, ki se bo nanašala na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti (tu se bodo prikazovale razlike med pošteno in knjigovodsko vrednostjo pri finančnih instrumentih in naložbenih nepremičninah), postavka »Presežek iz prevrednotenja« pa se bo preimenovala v Revalorizacijske rezerve, kjer se bodo evidentirale pripoznane revalorizirane vrednosti pri osnovnih sredstvih



# Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

## **Nova formula za izračun bilančnega dobička**

- Preneseni dobiček / Prenesena izguba
- Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv
- Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička ločeno po posamezni vrsti rezerv
- Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv
- **Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan**
- **Bilančni dobiček / Bilančna izguba**



# Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

- V skladu z direktivo se določa **vsebina priloge k računovodskim izkazom**. Razkritja v prilogi k izkazom so odvisna od velikosti družbe. Od majhnih družb se ne sme zahtevati več kot z direktivo predpisanih podatkov. **Pojasnila za srednja in velika podjetja pa so obsežnejša.**
- Dodaja se **nova omejitev v zvezi z ustanavljanjem gospodarskih subjektov**, in sicer da ustanovitelj, družbenik in podjetnik ne more postati oseba, ki ji je bila v zadnjih treh letih s pravnomočno odločbo Inšpektorata Republike Slovenije za delo **najmanj dvakrat izrečena globa zaradi prekrška v zvezi s plačilom za delo ....**
- Nove določbe, ki **otežujejo veriženje podjetij**. Namen teh določb je preprečiti ustanovitelju oziroma družbeniku, da ob ustanovitvi s posojilno pogodbo poseže v sredstva družbe, ki so namenjena poslovanju družbe. **V družbi mora ostati vedno vsaj za minimalen kapital (trenutno je 7.500 EUR) premoženja (aktive) namenjenega poslovanju družbe kot tudi zaščiti upnikov.** Posojila družbenikom, poslovodjem in povezanim osebam se za ta namen ne štejejo med premoženje (aktivo) družbe.
- Dodajajo se **novi razlogi za prenehanje družbe**, in sicer v primeru **če družba nima posloводства več kot 3 mesece ali transakcijskega računa.**



# Ključne spremembe v Noveli ZGD-1L v povezavi z računovodenjem

- **Poleg navedenih ključnih sprememb pa so v predlogu sprememb ZGD še:**
  - Pošiljanje podatkov iz letnih poročil (potrditev po reviziji oz. popravitni oddane podatke na AJPES-u)
  - Spremenjeno revizorjevo poročilo (obširnejše)
  - Prenovljena opredelitev vsebine priloge k izkazom
  - Poročilo o plačilih vladam za velike družbe
  - Uvedba revidiranja poročila o odvisnosti
  - Posebna revizija razmerij z obvladujočo družbo in drugimi z njo povezanimi družbami
  - Večja vloga nadzornih svetov
  - Določena razmerja med nadzornim svetom in notranjimi revizorji
  - Določena razmerja med nadzornim svetom in zunanji revizorji
  - Obvezna odbitna franšiza pri zavarovanju organov vodenja in nadzora
  - ...



## Povezava ZGD-1 in SRS

**ZGD-1 v 9. odstavku 54. člena določa, da morajo SRS povzemati vsebino Direktive 2013/34/EU in v zasnovi ne smejo biti v nasprotju z MRSP.**

- V prvem odstavku 54. člena ZGD-1 je navedeno: » Družbe in podjetniki morajo voditi poslovne knjige in jih enkrat letno zaključiti v skladu s tem zakonom in slovenskimi računovodskimi standardi ali mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, če zakon ne določa drugače«
- Strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo je na podlagi predloga Komisije za SRS na seji 1. julija 2015 sprejel **Osnutke SRS 2016 (SRS 2016) in PSR 2016** (pravila skrbnega računovodenja)
  - **Osnutek SRS 2016 v javni razpravi do 30.9.2015**
  - **Sprejem SRS 2016 (predvidoma november 2015)**
  - **Soglasja ministrstva k SRS in objava**
  - **Pričetek uporabe SRS 2016 – 1. januar 2016**



## Osnovna izhodišča za SRS 2016

- Osnova so SRS 2006:
  - Dopolnjeni z najnovejšimi teoretičnimi dosežki na področju revidiranja
  - Odpravljene so ugotovljene pomanjkljivosti
  - Odpravljeno je podvajanje ...
- Poenostavitev in poenotenje za vse **organizacije** (sledenje direktivi)
- Upoštevanje sprememb ZGD-1
- Nova sistematika SRS, ki ne ureja več konsolidiranja računovodskih izkazov
- SRS 2016 določajo le pravila za posamične računovodske izkaze
- Samostojni standardi – ni povezave na MSRP
- Prijaznejši do uporabnikov



## Zgradba novih SRS 2016

Zbirka SRS 2016 :

- Uvod v SRS in okvir SRS
- Posamezni SRS
  - Standardi I (urejajo gospodarske kategorije)
  - Standardi II (urejajo zunanje poročanje)
  - Standardi III (urejajo posebnosti v posameznih dejavnostih)
- Pravila skrbnega računovodenja (PSR)



# Uvod in okvir SRS 2016

## Uvod v SRS

1. Namen SRS
2. Ureditev SRS
3. Postopek sestavljanja SRS
4. Ustroj posameznega SRS
5. Pravila skrbnega računovodenja

## Okvir SRS

1. Temeljne računovodske predpostavke in kakovostne značilnosti računovodenja
2. Pripoznavanje gospodarskih kategorij v računovodskih izkazih in računovodskih razvidih
3. Merjenje gospodarskih kategorij v računovodskih izkazih in računovodskih razvidih
4. Prevrednotovanje gospodarskih kategorij v računovodskih izkazih in računovodskih razvidih
5. Spremembe računovodskih ocen, spremembe računovodskih usmeritev in popravki napak
6. Poslovne kombinacije (združitve)
7. Odloženi davki
8. Skupni dogovori
9. Konsolidiranje računovodskih podatkov v računovodskih izkazih
10. Opisovanje skladnosti s SRS v računovodskih izkazih
11. Prehodne določbe
12. Datum sprejetja in začetka uporabe



## SRS 2006

<b>A</b>	<b>UVOD</b>
1	NAMEN SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
2	UREDITEV SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
3	POSTOPEK SESTAVLJANJA SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
4	USTROJ POSAMEZNEGA SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA
5	TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN KAKOVOSTNE ZNAČILNOSTI RAČUNOVODENJA
6	PRIPOZNAVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
7	MERJENJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
8	PREVREDNOTOVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
9	SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH OCEN, SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH USMERITEV IN POPRAVKI NAPAK
10	POSLOVNE ZDRUŽITVE
11	ODLOŽENI DAVKI
12	SKUPNI ARANŽMAJI
13	USKUPINJEVANJE (KONSOLIDIRANJE) RAČUNOVODSKIH PODATKOV V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
14	OPISOVANJE SKLADNOSTI S SLOVENSКИMI RAČUNOVODSKIMI STANDARDI V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
15	PREHODNE DOLOČBE
16	DATUMA SPREJETJA IN ZAČETKA UPORABE

## SRS 2016

<b>A</b>	<b>UVOD</b>
1	NAMEN SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
2	UREDITEV SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
3	POSTOPEK SESTAVLJANJA SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV
4	USTROJ POSAMEZNEGA SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA
<b>5</b>	<b>PRAVILA RAČUNOVODENJA</b>
<b>B</b>	<b>OKVIR SRS</b>
1	TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN KAKOVOSTNE ZNAČILNOSTI RAČUNOVODENJA
2	PRIPOZNAVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
3	MERJENJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
4	PREVREDNOTOVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN RAČUNOVODSKIH RAZVIDIH
5	SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH OCEN, SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH USMERITEV IN POPRAVKI NAPAK
6	POSLOVNE <b>KOMBINACIJE</b> (ZDRUŽITVE)
7	ODLOŽENI DAVKI
8	SKUPNI <b>DOGOVORI</b>
9	KONSOLIDIRANJE RAČUNOVODSKIH PODATKOV V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
10	OPISOVANJE SKLADNOSTI S SLOVENSКИMI RAČUNOVODSKIMI STANDARDI V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
11	PREHODNE DOLOČBE
12	DATUMA SPREJETJA IN ZAČETKA UPORABE



## **STANDARDI I - GOSPODARSKE KATEGORIJE**

<b>SRS 1</b>	<b>OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA</b>
<b>SRS 2</b>	<b>NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>
<b>SRS 3</b>	<b>FINANČNE NALOŽBE</b>
<b>SRS 4</b>	<b>ZALOGE</b>
<b>SRS 5</b>	<b>TERJATVE</b>
<b>SRS 6</b>	<b>NALOŽBENE NEPREMIČNINE</b>
<b>SRS 7</b>	<b>DENARNA SREDSTVA</b>
<b>SRS 8</b>	<b>KAPITAL</b>
<b>SRS 9</b>	<b>DOLGOVI</b>
<b>SRS 10</b>	<b>REZERVACIJE</b>
<b>SRS 11</b>	<b>ČASOVNE RAZMEJITVE</b>
<b>SRS 12</b>	<b>STROŠKI MATERIALA IN STORITEV</b>
<b>SRS 13</b>	<b>STROŠKI DELA IN STROŠKI POVRAČIL</b>
<b>SRS 14</b>	<b>ODHODKI</b>
<b>SRS 15</b>	<b>PRIHODKI</b>
<b>SRS 16</b>	<b>UGOTAVLJANJE IN MERJENJE POŠTENE VREDNOSTI</b>
<b>SRS 17</b>	<b>OSLABITEV OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV</b>



## **STANDARDI II** – STANDARDI ZUNANJEGA POROČANJA

<b>SRS 20</b>	<b>OBLIKE BILANCE STANJA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE</b>
<b>SRS 21</b>	<b>OBLIKE IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE</b>
<b>SRS 22</b>	<b>OBLIKE IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE</b>
<b>SRS 23</b>	<b>OBLIKE IZKAZA GIBANJA KAPITALA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE</b>



## **STANDARDI III – POSEBNOSTI V POSAMEZNIH DEJAVNOSTIH**

<b>SRS 30</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE PRI SAMOSTOJNIH PODJETNIKIH POSAMEZNIKIH</b>
<b>SRS 31</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V ZADRUGAH</b>
<b>SRS 32</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE ZA IZVAJALCE GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB</b>
<b>SRS 33</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V DRUŠTVIH IN INVALIDSKIH ORGANIZACIJAH</b>
<b>SRS 34</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V NEPRIDOBITNIH ORGANIZACIJAH – PRAVNIH OSEBAH ZASEBNEGA PRAVA</b>
<b>SRS 35</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V SOCIALNIH PODJETJIH</b>
<b>SRS 39</b>	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V ORGANIZACIJAH V STEČAJU ALI LIKVIDACIJI</b>



# Pravila skrbnega računovodenja

PSR1	KNJIGOVODSKE LISTINE
PSR2	POSLOVNE KNJIGE (RAČUNOVODSKI RAZVIDI)
PSR3	STROŠKI PO VRSTAH, MESTIH IN NOSILCIH
PSR4	VRSTE POSLOVNEGA IZIDA IN DENARNEGA IZIDA
PSR5	RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI PREDRAČUNI
PSR6	RAČUNOVODSKO OBRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI OBRAČUNI
PSR7	RAČUNOVODSKO NADZIRANJE
PSR8	RAČUNOVODSKO ANALIZIRANJE
PSR9	RAČUNOVODSKO INFORMIRANJE
PSR10	KONSOLIDIRANJE

## SRS 2006

UVOD	UVOD
OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	SRS 1
NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	SRS 2
FINANČNE NALOŽBE	SRS 3
ZALOGE	SRS 4
TERJATVE	SRS 5
NALOŽBENE NEPREMIČNINE	SRS 6
DENARNA SREDSTVA	SRS 7
KAPITAL	SRS 8
<b>DOLGOROČNI DOLGOVI</b>	SRS 9
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	SRS 10
<b>KRATKOROČNI DOLGOVI</b>	SRS 11
KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE	SRS 12
<b>STROŠKI AMORTIZACIJE</b>	SRS 13
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	SRS 14
STROŠKI DELA IN STROŠKI POVRAČIL ZAPOSLENCEM	SRS 15
<b>STROŠKI PO VRSTAH, MESTIH IN NOSILCIH</b>	SRS 16
ODHODKI	SRS 17
PRIHODKI	SRS 18
<b>VRSTE POSLOVNEGA IZIDA IN DENARNEGA IZIDA</b>	SRS 19
<b>RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI PREDRAČUNI</b>	SRS 20
<b>KNJIGOVODSKE LISTINE</b>	SRS 21
<b>POSLOVNE KNJIGE</b>	SRS 22
<b>RAČUNOVODSKO OBRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI OBRAČUNI</b>	SRS 23
OBLIKE BILANCE STANJA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE	SRS 24
OBLIKE IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE	SRS 25
OBLIKE IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE	SRS 26
OBLIKE IZKAZA GIBANJA KAPITALA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE	SRS 27
<b>RAČUNOVODSKO NADZIRANJE IN NADZIRANJE RAČUNOVODENJA</b>	SRS 28
<b>RAČUNOVODSKO PROUČEVANJE (RAČUNOVODSKO ANALIZIRANJE)</b>	SRS 29
<b>RAČUNOVODSKO INFORMIRANJE</b>	SRS 30
<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V BANKAH</b>	SRS 31
<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V ZAVAROVALNICAH</b>	SRS 32
RAČUNOVODSKE REŠITVE V DRUŠTVIH IN INVALIDSKIH ORGANIZACIJAH	SRS 33
RAČUNOVODSKE REŠITVE V ZADRUGAH	SRS 34
RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB RAČUNOVODSKE REŠITVE V NEPRIDOBIT.ORG. - PRAVNIH OSEBAH ZASEBNEGA PRAVA	SRS 35
RAČUNOVODSKE REŠITVE V PODJETJIH V STEČAJU ALI LIKVIDACIJI	SRS 37
<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE V VZAJEMNIH SKLADIH</b>	SRS 38
RAČUNOVODSKE REŠITVE PRI MALIH SP POSAMEZNIKI	SRS 39
RAČUNOVODSKE REŠITVE V SOCIALNIH PODJETJIH	SRS 40

## SRS 2016

<b>UVOD</b>	<b>UVOD V SLOVENSKE RAČUNOVODSKE STANDARDE IN OKVIR SRS</b>
SRS 1	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA
SRS 2	NEOPREDMETENA SREDSTVA <del>IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</del>
SRS 3	FINANČNE NALOŽBE
SRS 4	ZALOGE
SRS 5	TERJATVE
SRS 6	NALOŽBENE NEPREMIČNINE
SRS 7	DENARNA SREDSTVA
SRS 8	KAPITAL
SRS 9	<del>DOLGOROČNI</del> DOLGOVI
SRS 10	REZERVACIJE <del>IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</del>
SRS 11	<del>KRATKOROČNE</del> ČASOVNE RAZMEJITVE
SRS 12	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV
SRS 13	STROŠKI DELA IN STROŠKI POVRAČIL <del>ZAPOSLENCEM</del>
SRS 14	ODHODKI
SRS 15	PRIHODKI
SRS 16	<b>UGOTAVLJANJE IN MERJENJE POŠTENE VREDNOSTI</b>
SRS 17	<b>OSLABITEV OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV</b>
PSR1	KNJIGOVODSKE LISTINE
PSR2	POSLOVNE KNJIGE (RAČUNOVODSKI RAZVIDI)
SRS 20	OBLIKE BILANCE STANJA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE
SRS 21	OBLIKE IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE
SRS 22	OBLIKE IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE
SRS 23	OBLIKE IZKAZA GIBANJA KAPITALA ZA ZUNANJE POSLOVNO POROČANJE
PSR3	<b>STROŠKI PO VRSTAH, MESTIH IN NOSILCIH</b>
PSR4	<b>VRSTE POSLOVNEGA IZIDA IN DENARNEGA IZIDA</b>
PSR5	<b>RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI PREDRAČUNI</b>
PSR6	<b>RAČUNOVODSKO OBRAČUNAVANJE IN RAČUNOVODSKI OBRAČUNI</b>
PSR7	<b>RAČUNOVODSKO NADZIRANJE</b>
PSR8	<b>RAČUNOVODSKO ANALIZIRANJE</b>
SRS 30	RAČUNOVODSKE REŠITVE PRI <del>MALIH</del> SAMOSTOJNIH PODJETNIKI POSAMEZNIKI
SRS 31	RAČUNOVODSKE REŠITVE V ZADRUGAH
SRS 32	<b>RAČUNOVODSKE REŠITVE ZA IZVAJALCE GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB</b>
SRS 33	RAČUNOVODSKE REŠITVE V DRUŠTVIH IN INVALIDSKIH ORGANIZACIJAH
SRS 34	RAČUNOVODSKE REŠITVE V NEPRIDOBIT.ORG. - PRAVNIH OSEBAH ZASEBNEGA PRAVA
SRS 35	RAČUNOVODSKE REŠITVE V SOCIALNIH PODJETJIH
PSR9	<b>RAČUNOVODSKO INFORMIRANJE</b>
PSR10	<b>KONSOLIDIRANJE</b>
SRS 39	RAČUNOVODSKE REŠITVE V <b>ORGANIZACIJAH</b> V STEČAJU ALI LIKVIDACIJI



# SRS 2016 – ključne vsebinske spremembe

- **Uvod in okvir SRS :**
  - Temeljne predpostavke in kakovostne značilnosti ostajajo enake
  - termin bistvenost se je spremenil v **pomembnost**
  - **prevrednotenje** : revalorizacija pri OS ter vrednotenje po PV in oslabitev (pri FN in NN)
  - **odloženi davki**: mikro družbam in organizacijam, ki niso zavezane k reviziji ni potrebno obračunavati odloženih davkov
- **SRS 1 – OOS**: vključujejo tudi amortizacijo, nov model revalorizacije, določena pravila za oblikovanje in uporabo revalorizacijske rezerve, poštena vrednost se ugotavlja po SRS 16, oslabitev ureja SRS 17, ...
- **SRS 2 – NOS**: dobro ime se slabi, odprava v petih letih, če ni dobe koristnosti, NOS se ne revalorizirajo, dodatna razkritja v vezi dobrega imena
- **SRS 8 – Kapital**: dodane revalorizacijske rezerve
- **SRS 9 – Dolgovi**: določila za kratkoročne in dolgoročne obveznosti skupaj
- **SRS 10 – Rezervacije**: mikro družbe in organizacije, ki niso zavezane k reviziji, se lahko odločijo, da ne bodo izračunavale rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi



# SRS 2016 – ključne vsebinske spremembe

- **SRS 16 – Ugotavljanje poštene vrednosti**
  - nov SRS
  - Temelji na MSRP 13
  - Določa tehnike ocenjevanja vrednosti
  - Določa hierarhijo poštene vrednosti
- **SRS 17 – Oslabitev OOS in NOS**
  - nov SRS
  - Temelji na MRS 36
  - Določa opredelitev in merjenje oslabitve
  - Določa merjenje nadomestljive vrednosti
  - Opredeljuje slabitev dobrega imena
- **SRS 21 – Izkaz poslovnega izida**
  - Nov izračun bilančnega dobička (posledično spremenjena struktura IPI)
  - Jasnejša opredelitev bilančnega dobička in izgube

Posebni standardi za banke, zavarovalnice in vzajemne sklade so še v pripravi





## Prehod iz SRS 2006 na SRS 2016

- **Sprememba računovodske usmeritve**

- Računovodske usmeritve so načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki se jih organizacija upošteva pri sestavljanju RI
- **Spremenijo se, če tako zahtevajo standardi ali po lastni odločitvi organizacije**
- Učinke spremembe računovodske usmeritve, ki izhaja iz začetne uporabe standarda, obračuna v skladu s posebnimi prehodnimi določbami standarda
- Če posebnih prehodnih določb ni, **se spremembo uporabi za nazaj, kot da bi jo vedno uporabljalo**
- V tem primeru se preračunajo primerjalni zneski kategorije, za katero se spreminja računovodska usmeritev in vsake vpletene sestavine kapitala (običajno preneseni poslovni izid) za predstavljeno primerjalno preteklo obdobje
- **Če uporaba za nazaj ni izvedljiva**, organizacija to dejstvo razkrije (skupaj z razlogom zanj in načinom uporabe nove usmeritve) ter nato uporabi to novo usmeritev za naprej



# Sprememba računovodske usmeritve in DDPO

**ZDDPO- 14.člen** - Pri ugotavljanju davčne osnove oziroma priznavanju prihodkov in odhodkov **zneski, ki predstavljajo razlike zaradi sprememb računovodskih usmeritev** in popravkov napak, **vključijo v davčno osnovo v obdobju popravka napake ali spremembe računovodske usmeritve in sicer tako, da povečujejo ali zmanjšujejo davčno osnovo.**

- Spremembe računovodskih usmeritev **popravljamo kot spremembo davčne osnove v tekočem obračunu**

**Izračun vpliva spremembe računovodske usmeritve na poslovni izid in obdavčitev leta 2016 !!!!!**



# HVALA ZA VAŠO POZORNOST

**Vesna Bartolj Maver**



**Računovodsko davčni raj d.o.o.**

Podjetje za računovodske, finančne in davčne storitve, d.o.o.

Frana Albrehta ul. 4, 1241 Kamnik