



Stanje i perspektive računovodstvene struke u RH

Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu

Prof. dr. sc. Lajoš Žager
Dr. sc. Nikolina Dečman
Dr. sc. Ana Ježovita

Sadržaj



- ▶ dotjerivanje i harmonizacija računovodstvenih pravila
 - ▶ Zakon o računovodstvu
 - ▶ Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
- ▶ stjecanje i održavanje računovodstvenih znanja i vještina
- ▶ obveza licenciranja računovodstvenih servisa i računovođa



Zakon o računovodstvu 2015



- ▶ primjena od **01. siječnja 2016.** godine (harmonizacija s Direktivom EU/34/2013)
- ▶ poduzetnici se razvrstavaju na **mikro**, male, srednje i velike
- ▶ raspon *srednjih poduzetnika* je povećan, te uključuje vrijednost ukupne aktive **30 – 150** (32,5 – 130) milijuna kuna i prihoda **60 – 300** (65 – 260) milijuna kuna, a raspon broja zaposlenih je ostao nepromijenjen (50 – 250)

Tablica 1: Komparativni prikaz kriterija klasifikacije sukladno zakonskim propisima RH

Regulativa	Veličina poduzeća			
	MIKRO	MALO	SREDNJE	VELIKO
Zakon o računovodstvu 2015	uk. aktiva do 2,6 mil.kn prihod do 5,2 mil.kn do 10 radnika	uk. aktiva do 30 mil.kn prihod do 60 mil.kn do 50 radnika	uk. aktiva do 150 mil.kn prihod do 300 mil.kn do 250 radnika	prelaze dva od tri uvjeta za srednja poduzeća i dr. financijske institucije
Zakon o računovodstvu 2007	-	<i>uk. aktiva do 32.5 mil.kn prihod do 65 mil.kn do 50 radnika</i>	<i>uk. aktiva do 130 mil.kn prihod do 260 mil.kn do 250 radnika</i>	<i>prelaze dva od tri uvjeta za srednja poduzeća i dr. financijske institucije</i>
Zakon o poticanju malog gospodarstva (moraju zadovoljiti barem dva uvjeta)* <small>* Pretvoreno u kn prema tečaju 1 EUR=7,50 kn</small>	aktiva ili dugotrajna imovina do 15 mil.kn ukupni prihod do 15 mil.kn <10 radnika	aktiva ili dugotrajna imovina do 75 mil.kn ukupni prihod do 75 mil.kn, <50 radnika	aktiva ili dugotrajna imovina do 322,5 mil.kn ukupni prihod do 375 mil.kn <250 radnika	-



Zakon o računovodstvu 2015



Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

- ▶ **NOVO!!!** Licenca za obavljanje računovodstvenih poslova
- ▶ Stupa na snagu od 01. siječnja **2018.** godine
- ▶ Osobe će morati biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona.
- ▶ Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.

NOVO!!! Propisan **jedinstveni okvirni kontni plan** koji obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta, a donosi i mijenja ga *Odbor za standarde financijskog izvještavanja*.

Čuvanje knjigovodstvenih isprava			
isplatne liste, analitička evidencija o plaćama	isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu	isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige	Poduzetnik može odlučiti čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici (odgovornost ne prestaje, mora omogućiti pristup)
trajno	11 godina	11 godina (7 godina)	



Zakon o računovodstvu 2015



ZOR 2007	ZOR 2015
<p><i>Dnevnik</i> je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene <i>slijedom vremenskog nastanka</i>. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za promjene na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.</p>	<p><i>Dnevnik</i> je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.</p>
<p><i>Glavna knjiga</i> je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.</p>	<p><i>Glavna knjiga</i> sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.</p>
	<p>Poduzetnik mora osigurati provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige za izvještajno razdoblje.</p>
<p>Poslovne knjige čuvaju se i to:</p> <ol style="list-style-type: none">1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina,2. pomoćne knjige – najmanje <u>sedam</u> godina.	<p>Poslovne knjige čuvaju se, i to:</p> <ol style="list-style-type: none">1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina2. pomoćne knjige – najmanje jedanaest godina.



Zakon o računovodstvu 2015

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

ZOR 2007	ZOR 2015
Za godišnje financijske izvještaje odgovorna je <u>osoba ovlaštena za zastupanje</u> poduzetnika.	Članovi uprave poduzetnika i njegova nadzornog odbora , ako postoji, odnosno svi izvršni direktori i upravni odbor , u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, odgovorni su za godišnje financijske izvještaje.

Potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja

ZOR 2007	ZOR 2015
Godišnje financijske izvještaje potpisuje osoba <u>ovlaštena za zastupanje</u> poduzetnika.	Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori) , odnosno svi izvršni direktori poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje.



Zakon o računovodstvu 2015



Revizija godišnjih financijskih izvještaja

- ▶ Obveznici:
 - ▶ odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji **subjekata od javnog interesa** te **velikih i srednjih poduzetnika** koji nisu subjekti od javnog interesa.
 - ▶ odvojeni i konsolidirani godišnji financijski izvještaji dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:
 - ▶ iznos **ukupne aktive 15.000.000,00 kuna**
 - ▶ iznos **prihoda 30.000.000,00 kuna**
 - ▶ **prosječan broj radnika** tijekom poslovne godine – **25**.
- ▶ Revizor će obaviti reviziju dijelova *izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja* uključuje opis glavnih elemenata poduzetnikova sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja i podatke o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu
- ▶ Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene sve propisane informacije.



Zakon o računovodstvu 2015

Revizorsko izvješće uključuje:

- ▶ *uvod* u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji je uporabljen u njihovu sastavljanju
 - ▶ *opis opsega zakonske revizije*, uz navođenje revizijskih standarda u skladu s kojima je revizija obavljena
 - ▶ *mišljenje revizora* kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i **fer** prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili **uvjetno mišljenje** ili negativno ili se ovlašteni revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti
 - ▶ **isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja** na koje revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s ogradom, ako to zahtijevaju Međunarodni revizijski standardi
 - ▶ mišljenje o usklađenosti izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu
 - ▶ **mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ovim Zakonom**
 - ▶ **izjavu o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.**
-



Zakon o računovodstvu 2015



- ▶ Nadležnosti **Odbora za standarde financijskog izvještavanja** dodatno uključuju utvrđivanje okvirnog kontnog plana i davanje stručnog mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva.
- ▶ Članom Odbora za standarde financijskog izvještavanja može biti imenovan državljanin Republike Hrvatske koji ima **završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij, čijim završetkom je stekao najmanje 300 ECTS bodova, uključujući sveučilišni dodiplomski studij, čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odnosno stručni dodiplomski studij, u trajanju od najmanje četiri godine čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odgovarajuće stručno znanje i radno iskustvo iz područja financija, računovodstva ili revizije.**



Zakon o računovodstvu 2015



Godišnje financijske izvještaje čine:

- ▶ *izvještaj o financijskom položaju (bilanca),*
- ▶ račun dobiti i gubitka,
- ▶ *izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,*
- ▶ *izvještaj o novčanim tokovima,*
- ▶ izvještaj o promjenama kapitala,
- ▶ bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i **fer (objektivan)** prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Financijska agencija dužna je godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji te drugu dokumentaciju iz članka 30. ovoga Zakona čuvati **trajno** (~~11 godina~~). Financijske podatke za statističke i druge potrebe dužna je čuvati **jedanaest godina** od dana zaprimanja od poduzetnika.

Financijska agencija **ovlaštena je podnositi prekršajne prijave protiv poduzetnika.**

Obavijest o nadzoru poslovanja kojeg provodi Ministarstvo financija (Porezna uprava) **uručuje se prije početka nadzora.**

Rokovi za predaju	
ZOR 2007	ZOR 2015
Godišnji financijski izvještaji	
<i>šest mjeseci</i>	četiri mjeseca
Konsolidirani godišnji financijski izvještaji	
devet mjeseci	devet mjeseci
Statusne prom., pokretanja post. likvidacije ili otvaranje stečaja	
devedeset dana	devedeset dana
Izjava o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu	
<i>do 31. ožujka</i>	do 30. travnja



Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 2015



- ▶ posljedica ugrađivanja nove **računovodstvene Direktive 2013/34/EU** u hrvatski računovodstveni sustav
- ▶ **izmjenjena terminologija:**
 - ▶ matica → matično društvo,
 - ▶ tekuća godina → tekuće obračunsko razdoblje,
 - ▶ ovisni poduzetnici → ovisna društva (društva kćeri)
 - ▶ knjigovodstveni iznos → knjigovodstvena vrijednost
- ▶ najznačajnije izmjene provedene su u sljedećim standardima:
 - ▶ *HSFI 1 – Financijski izvještaji*
 - ▶ *HSFI 2 - Konsolidirani financijski izvještaji*
 - ▶ *HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina*
 - ▶ *HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina*
 - ▶ *HSFI 9 – Financijska imovina*
 - ▶ *HSFI 15 – Prihodi*
 - ▶ *HSFI 16 – Rashodi*
- ▶ u najvećoj mjeri **izmijenjen je i dopunjen HSFI 2 - Konsolidirani financijski izvještaji**
- ▶ **NISU usvojeni prijedlozi simplifikacije regulative za MIKRO PODUZETNIKE**
 - ▶ nije prihvaćeno izuzimanje od primjene fer vrijednosti za mikro društva
 - ▶ ukinuto je pojednostavljenje za objavljivanje manjeg broja bilješki za mala poduzeća (isti obujam bilješki za mikro, mala i srednja poduzeća)



Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 2015



- ▶ posljedica ugrađivanja nove **računovodstvene Direktive 2013/34/EU** u hrvatski računovodstveni sustav
- ▶ **izmijenjene su definicije** određenih računovodstvenih **pojmova**

HSFI 2008	HSFI 2015
Fer vrijednosti je iznos za koji se neka imovina <u>može razmijeniti ili</u> obveza podmiriti između informiranih <u>nepovezanih</u> stranaka koje su voljne obaviti transakciju.	Fer vrijednost je iznos koji bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.
Konsolidirani financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe, prikazani kao da su jedan ekonomski subjekt.	Konsolidirani financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe poduzetnika u kojoj određeni poduzetnik (matično društvo) nad jednim ili više poduzetnika (društvo kći) ima vladajući utjecaj (kontrolu) na određivanje financijskih i operativnih politika, a prikazuju grupu kao cjelinu.
Poslovne kombinacije u kojima jedan poduzetnik <u>ima</u> značajan utjecaj na drugog poduzetnika rezultiraju <u>pridruženim poduzetnicima</u> .	Poslovne kombinacije u kojima jedan poduzetnik stječe sudjelujući interes odnosno, ostvaruje značajan utjecaj nad drugim poduzetnikom rezultiraju društvima povezanim sudjelujućim interesom.
Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika.	Rezerve iz dobiti su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika, a sastoje se od: zakonskih rezervi, statutarnih rezervi, rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela) i ostalih rezervi. Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje.



Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 2015



HSFI 2008	HSFI 2015
<p>Rezerviranje je obveza <u>neodređenog vremena i/ili iznosa</u>.</p>	<p>Rezerviranje je obveza čija je priroda jasno određena i za koju je na datum bilance vjerojatno ili sigurno da će nastati ali postoji neizvjesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati. Rezerviranje se ne koristi za usklađivanje vrijednosti imovine.</p>
<p>Kapital je ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od:</p> <ul style="list-style-type: none">a. upisanog kapitala,b. kapitalne rezerve,c. revalorizacijskih rezervi,d. <u>rezervi</u>,e. zadržane dobiti ili prenesenog gubitka if. dobit ili gubitka tekuće godine.	<p>Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od upisanog (temelnog) kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, rezervi iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale rezerve), zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.</p>
<p>Vrijednost u upotrebi je sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova koji se očekuju <u>ostvariti</u> od upotrebe imovine.</p>	<p>Vrijednost u upotrebi je sadašnja vrijednost <u>procijenjenih</u> budućih novčanih tokova, za koji se očekuje da će proizaći iz neprestane upotrebe nekog oblika imovine i njegovog otuđenja na kraju njegovog korisnog vijeka trajanja.</p>
<p>Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio <u>zarađenog kapitala</u> koji ostaje poduzetniku nakon raspoređivanja u rezerve i isplate dividendi i udjela u dobiti <u>nakon oporezivanja</u>.</p>	<p>Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio <u>dobiti prethodnih razdoblja</u> koja ostaje poduzetniku nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti <u>umanjena za gubitke prethodnih razdoblja</u>.</p>



Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 2015



► unesene su dodatne definicije određenih računovodstvenih pojmova

HSFI 2015

Trošak proizvodnje (konverzije) uključuje troškove koji su izravno povezani s proizvodnim učincima kao što je izravni rad zajedno sa sustavnim rasporedom varijabilnih i fiksnih općih troškova proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode.

Trošak nabave je iznos novca ili novčanih ekvivalenata koji se plaća ili fer vrijednost ostalih naknada koje se daju za stjecanje neke imovine u vrijeme njezina stjecanja ili izgradnje, ili, ako je primjenjivo, iznos koji se može pripisati toj imovini kod početnog priznavanja u skladu sa zahtjevima drugih HSFI.

Troškovi proizvodnje znače vrijednost utrošenih sirovina, potrošnog materijala i drugi troškovi koji su neizravno pripisivi predmetnom proizvodu. Uključuju razumni udjel fiksnih i varijabilnih općih troškova nastalih u razdoblju proizvodnje koji se neizravno pripisuju predmetnom proizvodu. Troškovi distribucije ne uključuju se.

Društvo povezano sudjelujućim udjelom (društvo povezano sudjelujućim udjelom ili interesom) znači društvo u kojem drugo društvo ima sudjelujući udjel ili interes i nad čijom operativnom i financijskom politikom to drugo društvo vrši značajan utjecaj. Smatra se da neko društvo izvršava značajan utjecaj nad drugim društvom ako ima 20 % ili više glasačkih prava dioničara ili članova u tom drugom društvu.

Financijski holding poduzetnik znači onog poduzetnika čiji je jedini cilj stjecati udjele kod drugih poduzetnika i upravljati takvim udjelima i pretvarati ih u dobit, a bez izravnog ili neizravnog uključivanja u upravljanje tim poduzećima, ne dovodeći u pitanje njihova prava kao imatelja udjela.

Investicijski poduzetnik znači:

- onaj poduzetnik čiji je isključivi cilj ulaganje sredstava u različite vrijednosne papire, nekretnine i ostalu imovinu s jedinim ciljem raspoređivanja investicijskog rizika i davanja dioničarima dobiti od rezultata upravljanja njihovom imovinom,
- one poduzetnike koji su povezani s investicijskim poduzetnicima s fiksnim kapitalom, ako je jedini cilj tako povezanih poduzetnika stjecanje u potpunosti uplaćenih dionica koje su izdali ti investicijski poduzetnici.



Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 2015



HSFI 2008

HSFI 2015

HSFI 15 – Prihodi

Prihodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja, svrstani su u:

- poslovne prihode
- financijske prihode
- ~~— nerealiziranu dobit (prihod)~~
- ~~— ostale izvanredne prihode.~~

Prihodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja, svrstani su u:

- poslovne prihode:
 - prihode od prodaje
 - ostale poslovne prihode
- financijske prihode.

Stavke koje su se prema HSFI 2008 svrtavale kao nerealizirana dobit ili izvanredni prihod, prema HSFI 2015 svrstavaju se u *ostale poslovne prihode*.

Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

HSFI 16 – Rashodi

Rashodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja, svrstani su u:

- poslovne rashode
- financijske rashode
- ~~— nerealizirane gubitke (rashode)~~
- ~~— ostale izvanredne rashode.~~

Rashodi koji nastaju iz transakcija i poslovnih događaja, svrstani su u:

- poslovne rashode
- financijske rashode.

Ostali poslovni rashodi uključuju, primjerice, inventurne manjkove, kazne, prodaja dugotrajne imovine, gubitak od prestanka poslovanja i slično. Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15 – Prihodi i klasificiraju se kao ostali poslovni rashodi.

Vrijednosno usklađivanje – znači usklađivanja kojima je namjera uzeti u obzir promjenu vrijednosti pojedine imovine utvrđene s datumom bilance, neovisno o tome je li promjena konačna ili ne.





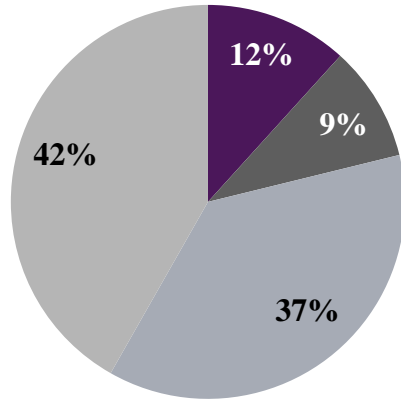
Rezultati empirijskog istraživanja

- ▶ **Pitanje uređenja računovodstvene profesije**
- ▶ **Ministarstvo financija** u suradnji s *Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika* te *Ekonomskim fakultetom u Zagrebu* provelo je istraživanje u cilju unapređenja zakonodavnog okvira iz područja računovodstva
- ▶ **Razdoblje provođenja ankete:** travanj 2015. godine
- ▶ **Baza podataka:** Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
- ▶ **Broj pristiglih odgovora:** N= **535**



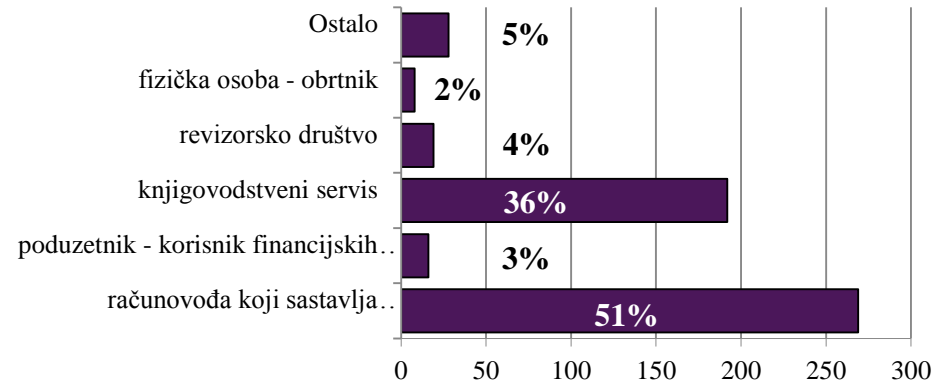
OPĆI PODACI O ISPITANICIMA

Veličina poduzetnika



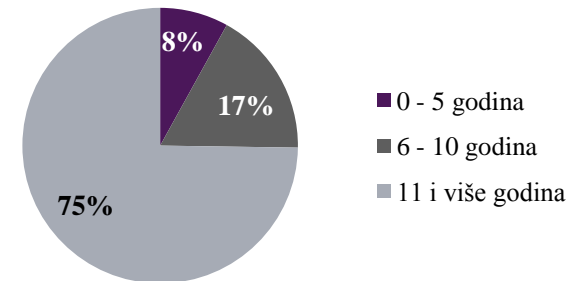
■ veliki poduzetnici
 ■ srednji poduzetnici
■ mali poduzetnici
 ■ mikro poduzetnici

veliki poduzetnici	62	12%
srednji poduzetnici	50	9%
mali poduzetnici	196	37%
mikro poduzetnici (<10 zaposlenih)	221	42%



	računovođa koji sastavlja financijske izvještaje	poduzetnik - korisnik financijskih izvještaja	knjigovodstveni servis	revizorsko društvo	fizička osoba - obrtnik	Ostalo
Skup1	269	16	192	19	8	28

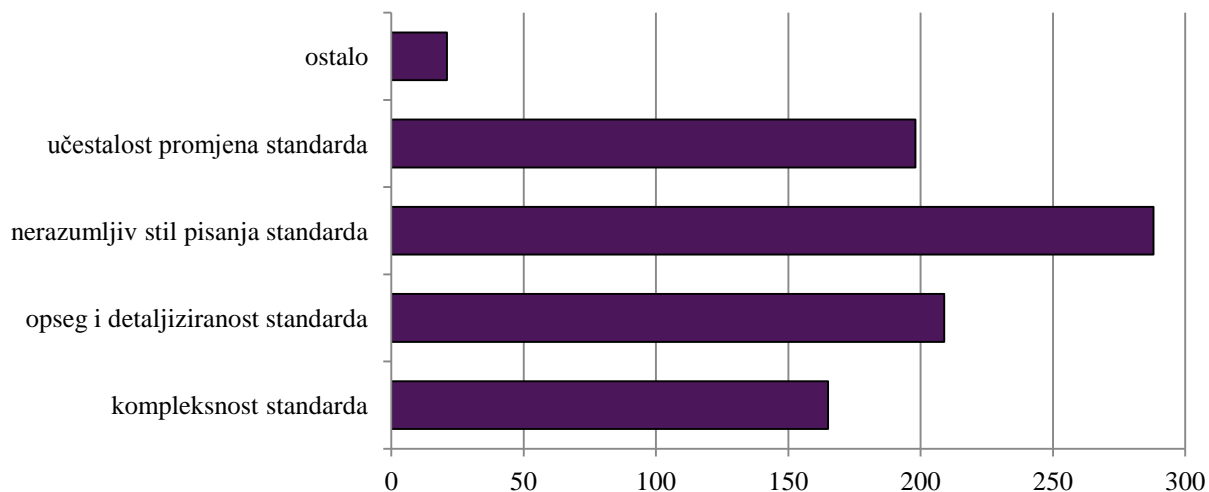
radno iskustvo



■ 0 - 5 godina
■ 6 - 10 godina
■ 11 i više godina

OPĆENITO O KVALITETI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

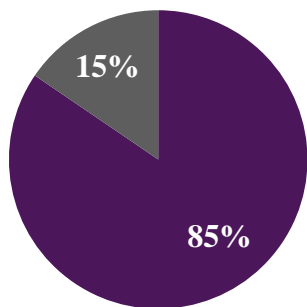
Što po Vašem mišljenju predstavlja najveći problem u praktičnoj primjeni HSFI/MSFI (moguće više odgovora):



kompleksnost standarda	165	31%	NAPOMENA: % od ukupnog broja ispitanika (535)
opseg i detaljiziranost standarda	209	39%	
nerazumljiv stil pisanja standarda	288	54%	
učestalost promjena standarda	198	37%	
ostalo	21	4%	

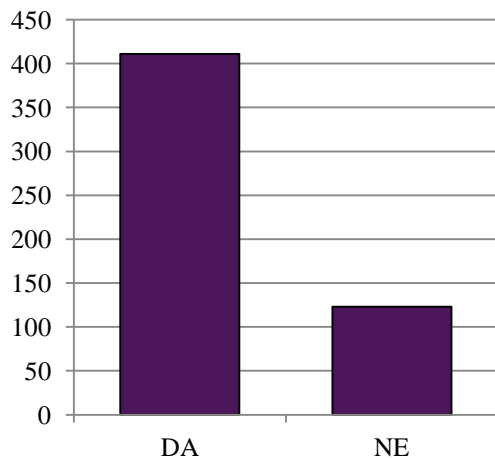
UNAPREĐENJE RADA RAČUNOVODSTVENE PROFESIJE

Smatrate li da bi trebalo zakonski urediti računovodstvenu profesiju na način da se **definiraju uvjeti i stručne kvalifikacije** potrebne za obavljanje poslova računovodstva i vođenja poslovnih knjiga?



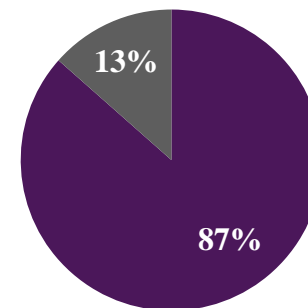
■ da ■ ne

Ukoliko se zakonski propišu uvjeti i stručne kvalifikacije potrebne za obavljanje računovodstvenih poslova smatrate li da će time **povećati kvaliteta financijskog izvještavanja?**



DA	411	77%
NE	123	23%

Ukoliko bi se zakonski propisali uvjeti, stručna kvalifikacija te certificiranje profesije jeste li spremni pristupiti stručnom ispitu i pohađanju kontinuirane edukacije?



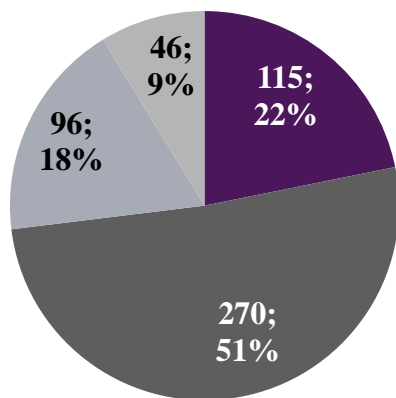
■ DA ■ NE

DA	462	86 %
NE	72	14%



UNAPREĐENJE RADA RAČUNOVODSTVENE PROFESIJE

Po Vašem mišljenju tko bi trebao provoditi edukaciju i certificiranje zvanja:



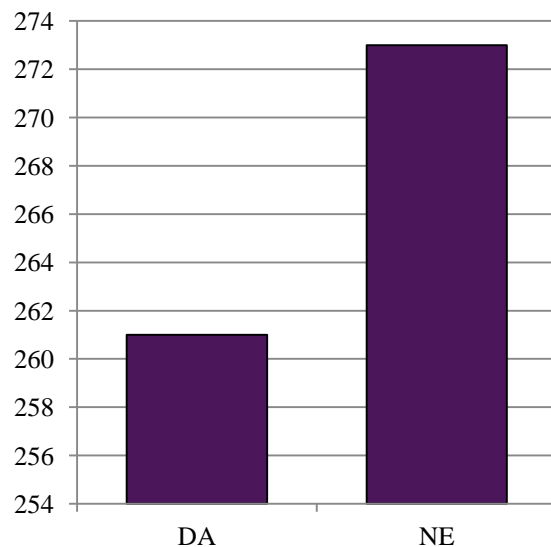
■ Ministarstvo financija

■ strukovne organizacije

■ visokoškolske obrazovne institucije (npr. ekonomski fakulteti)

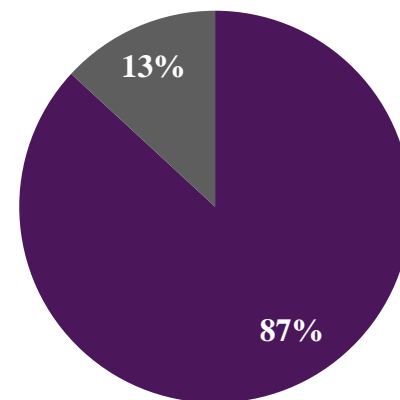
■ ostalo

Smatrate li da bi se trebala povećati odgovornost računovodstvene profesije za sastavljanje financijskih izvještaja?



DA	261	49%
NE	273	51%

Da li bi računovodstveni zakonodavni okvir trebao biti jasniji u pogledu provedbenih aktivnosti u području računovodstva i prekršajnih odredbi?



■ DA ■ NE

DA	463	87%
NE	70	13%

SUGESTIJE I KOMENTARI ISPITANIKA u svezi uređenja računovodstvene profesije



Urediti profesiju po uzoru na revizore, porezne savjetnike, pravnike...

- ▶ **certificiranje računovođa i permanentna edukacija** – certifikati priznati od strane Ministarstva financija – u Zakonu predvidjeti prijelazno razdoblje
- ▶ struku graditi sustavno, dugoročno, sa jasnim pravilima i čvrstom etikom
- ▶ stvoriti uvjete u kojima računovođe neće dominantno trošiti vrijeme na unose podataka i popunjavanje različitih obrazaca
 - ▶ računovođa analitičar /savjetnik



▶ **Knjigovodstveni servisi:**

- ▶ Definirati tarife za pojedine računovodstvene usluge
- ▶ Definirati minimalan broj zaposlenika – računovođa s certifikatom
- ▶ Obavezan upis u Registar knjigovodstvenih servisa pri MF
- ▶ Obvezno osiguranje od profesionalne odgovornosti



LICENCIRANJE RAČUNOVODSTVENE PROFESIJE



- ▶ novi ZOR (NN 78/15) uvodi obvezu licenciranja pravnih ili fizičkih osoba zaduženih za obavljanje računovodstvenih poslova
 - ▶ primjena isključivo za osobe koje se profesionalno bave pružanjem računovodstvenih usluga - knjigovodstveni servisi
 - ▶ odgovornost za financijske izvještaje i dalje ostaje na poduzetniku

 - ▶ primjena od 1. siječnja 2018. godine – u planu je donošenje novog zakonskog rješenja koji bi konkretnije uredio provedbu licenciranja

 - ▶ još uvijek postoje otvorena pitanja...
 - ▶ tko bi provodio licenciranje, pod kojim uvjetima?
 - ▶ način izvedbe i testiranja računovodstvenih znanja i vještina te primjene koncepta cjeloživotnog obrazovanja?
 - ▶ primjena Međunarodnih standarda računovodstvene edukacije (IFAC)?
 - ▶ tko se može baviti računovodstvenom profesijom?
 - ▶ priznavanje već stečenih kvalifikacija (fakultetsko obrazovanje, usmjerenje i sl.)?
 - ▶ propisivanje cjenika računovodstvenih usluga?
 - ▶
-



ZAKLJUČAK



- ▶ praksa je opravdano ukazala na potrebu uređenja važnih pitanja u segmentu računovodstva i računovodstvene profesije
- ▶ izmjene zakonskih rješenja, u pravilu, su usklađene s rezultatima empirijskog istraživanja (uvođenje obveze licenciranja profesionalnih računovođa, propisivanje obveznog kontnog plana...)
- ▶ Još uvijek postoji prostor za unapređenjem regulative
 - ▶ detaljnije uređenje provedbe licenciranja računovođa
 - ▶ uvođenje kategorije mikro poduzetnika, ali bez usvajanja pojednostavljenja u dijelu njihova financijskog izvještavanja dostupnih za primjenu sukladno Novoj Direktivi EU
 - nije usvojen prijedlog za ukidanjem primjene fer vrijednosti za potrebe njihova financijskog izvještavanja
 - nisu usvojeni zahtjevi za smanjenjem obujma bilješki već naprotiv u odnosu na prethodni ZOR povećani su zahtjevi za objavom (isti kao i za srednje poduzetnike)
- ▶ **PREDUVJET UNAPREĐENJA I ZAŠTITE RAČUNOVODSTVENE PROFESIJE**
 - ▶ certificiranje zvanja
 - ▶ kontinuirana edukacija





Hvala na pažnji!

U radu su korišteni neki rezultati empirijskog istraživanja koje je provelo Ministarstvo financija, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika i Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu s ciljem unapređenja zakonodavnog okvira iz područja računovodstva u travnju 2015. godine

