



Spremembe slovenskih računovodskih standardov že za bilance v 2009

ČISTI RAČUNI

Silva Koritnik
Rakela, pooblaščenka
revizorka
evronaevro@finance.si



V Sloveniji bodo podjetja že v letu 2009 morala uporabljati spremembe Slovenskih računovodskih standardov (osnova so SRS iz 2006). Spremembe, ki so trenutno predmet javne obravnave do 21. oktobra 2009, so posledica sprememb mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP sprejeti v EU).

Vzroki za spreminjanje SRS

Spremembe na področju računovodenja so nujne zaradi spreminjajočih se poslovnih modelov, o katerih je treba poročati v računovodskih izkazih, in tudi zaradi uvajanja modela poštene vrednosti v računovodsko poročanje.

Večina danes veljavnih SRS je bila sprejeta 17. novembra 2005, veljati pa so začeli 1. januarja 2006. Izjema sta le SRS 33, ki je bil sprejet 8. decembra 2006 in je začel veljati 1. januarja 2007, in SRS 34, ki je bil sprejet 4. decembra 2007 in je začel veljati 1. januarja 2008.

Posamezni SRS je lahko povezan z več MSRP in direktivami EU, posamezni MSRP ali posamezna direktiva EU pa upoštevan(a) v več SRS. Člen 54 ZGD-1 določa, da SRS v osnovi ne smejo biti v nasprotju z MSRP, sprejetimi v EU, zato je zaradi številnih sprememb MSRP treba ustrezno spremeniti tudi SRS. Tokrat so skoraj vse predlagane spremembe povezane s spremenjenim MRS 1 - Predstavljanje računovodskih izkazov. Predlog sprememb SRS je od 21.

julija 2009 na voljo na spletni strani www.si-revizija.si.

Ne bo vpliva na obdavčljivi dobiček

Skupna značilnost vseh predlaganih sprememb je, da ne bodo vplivale na vrednotenje gospodarskih kategorij, temveč le na njihovo razkrivanje v računovodskih izkazih - torej tudi ne bo vpliva na obdavčljivi dobiček.

Zanimiva sprememba je preračunavanje vlaganj v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti v knjigah vlagatelja. Odslej bodo izkazana kot samostojno razpoznavno opredmeteno sredstvo.

Novost je vseobsegajoči donos

Zares pomembna pa je sprememba, ki prinaša nov koncept prikazovanja uspešnosti delovanja podjetja. MRS 1 zahteva predstavitev vseobsegajočega donosa, ki je opredeljen kot sprememba lastniškega kapitala v obdobju, ki je posledica transakcij ali drugih dogodkov, razen sprememb, ki so posledica transakcij z lastniki, ko delujejo kot lastniki.

Spremembami naj bi se izboljšala uporabnost računovodskih izkazov za uporabnika z vidika analize in primerljivosti informacij, predstavljenih v računovodskih izkazih. Izkaz vseobsegajočega donosa prikaže, kako bi bilo, če bi bili tudi nerealizirani dobički in izgube vključeni v izkaz poslovnega izida, ter njihov vpliv na davke.

Uskladitev z MRS 1 zahteva spremenjeno obliko računovodskih izkazov in tako tudi spremembo SRS 25 - Oblike izkaza poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje (ta izkaz se pravzaprav širi) ter spremembo SRS 27 - Oblike izkaza gibanja kapitala za zunanje

poslovno poročanje.

Z izkazom vseobsegajočega donosa ni mogoče več skrivati izgub v kapitalnih rezervah, ampak te postanejo vidne. Postavke, ki se zajamejo v izkazu poslovnega izida, se predstavijo v prvem delu izkaza vseobsegajočega donosa, drugi del pa zajema druge vseobsegajoče donose.

Vseobsegajoči donos tako zajema:

- postavke, ki so del izkaza poslovnega izida v obdobju, in
- druge donose (tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu, vplivajo pa na višino lastniškega kapitala). To so:
 - prevrednotovalni popravki dolgoročnih sredstev (opredmetena in neopredmetena sredstva, finančna sredstva razpoložljiva za prodajo),
 - aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki,
 - dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov poslovanja v tujini,
 - učinki pri varovanju pred tveganjem.

Posebne določbe za podjetja, ki niso zavezana reviziji

V predlogu sprememb k SRS 25 - Oblike izkaza poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje je zahtevana sestavitev izkaza (celotnega) vseobsegajočega donosa oziroma drugega vseobsegajočega donosa samo za podjetja, ki so zavezana reviziji. Vsaj druga podjetja (mala podjetja) predstavijo samo izkaz poslovnega izida v nespremenjeni obliki, izkaza gibanja kapitala pa jim tudi zdaj ne bo treba predstaviti.

Stran / Page: 21

Doseg / Reach: 53000

Država / Country: SLOVENIA

Površina prispevka / Size: 365 cm2

2 / 2

POSTAVKE ZA IZRAČUN VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

Čisti poslovni izid obračunskega obdobja leta	+ 32.315
Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	/
Učinki varovanja denarnega toka pred tveganjem	+ 52
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini	+ 3.084
Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev	+ 560
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslučki	/
Delež drugega vseobsegajočega donosa v pridruženih družbah	- 12
Davki iz postavk drugega vseobsegajočega donosa	-231
Drugi vseobsegajoči donosi obračunskega obdobja po obdavčitvi	3.453
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	35.768