

У складу са чл. 2. и 21. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/06), и Статута Високе струковне школе за предузетништво, Савет Школе на седници одржаној дана 01.04.2008. године доноси

ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником усвајају се рачуноводствене политике које се примењују у припремању и презентацији финансијских извештаја Школе у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Члан 2.

Избор и примена рачуноводствених политика спроведени су на начин да обезбеде да финансијски извештаји садрже релевантне и поуздане информације о трансакцијама, другим догађајима и околностима у односу на које се усвојене рачуноводствене политике примењују.

Члан 3.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање и мерење елемената финансијских извештаја током извештајног периода и примењују се почев од 01.01.2008. године.

II РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1. Ефекти промена курса валута страних валута

Члан 4.

Функционална и валута за презентацију Школе је динар.

Члан 5.

Трансакције у страниј валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ у страниј валути примењује важећи курс размене између функционалне и стране валуте на датум трансакције.

Члан 6.

Позитивне и негативне курсне разлике које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приходи или расходи периода у којем су настали.

2. Нематеријална средства

Члан 7.

Нематеријална средства која су набављена одвојено почетно се признају по набавној вредности. Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, евентуалне увозне дажбине и друге трошкове који се могу повезати са прибављањем датог нематеријалног средства, уз умањење за трговинске попусте и рабате.

Члан 8.

Након почетног признавања, нематеријална средства са коначним корисним веком употребе се мере по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и умањење вредности, ако исто постоји.

Члан 9.

Нематеријална средства са коначним корисним веком употребе амортизују се применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе за рачунарски софтвер процењен је на 5 година.

Члан 10.

Нематеријална средства са неограниченим корисним веком употребе се не амортизују. Корисни век употребе нематеријалних средстава која се не амортизују се разматра на сваки датум биланса стања како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог корисног века употребе нематеријалних средстава. Ако то није случај, промена процене корисног века употребе се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствених процена у складу са IAS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Члан 11.

Нето садашња вредност нематеријалних средстава се процењује на датум биланса стања за нематеријална средства која још нису стављена у употребу.

3. Некретнине, постројења и опрема

Члан 12.

Некретнине, постројења и опрема почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност укључује фактурну вредност добављача, евентуалне увозне дажбине и друге трошкове који се могу повезати са прибављањем датих некретнина, постројења и опреме, уз умањење за трговинске попусте и рабате.

Члан 13.

Некретнине, постројења и опрема израђени у сопственој режији почетно се признају по цени коштања, под условом да цена коштања не прелази тржишну вредност. У цену коштања не улазе трошкови камате, административни и општи трошкови који се не могу директно приписати изради датих некретнина, постројења и опрема.

Члан 14.

Некретнине, постројења и опрема стечени разменом почетно се признају у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може поуздано утврдити, почетно признавање се врши у висини фер вредности датог средства, а ако се ни она не може поуздано утврдити, почетно признавање се врши у висини књиговодствене вредности датог средства.

Члан 15.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема признају се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и умањење вредности, ако исто постоји. Накнадни издаци се капитализују када исти значајно продужавају век употребе, повећавају капацитет или побољшавају ефикасност некретнина, постројења и опреме. Поправке и одржавања признају се као трошкови периода.

Члан 16.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују применом линеарне методе у току процењеног корисног века употребе некретнина, постројења и опрема, који се креће у следећим распонима:

Аморт. група	Назив амортизационе групе	Корисни век употребе
09300В	Библиотека	8
09500А	Музички разгласни уређаји	6,99
09804D	Путнички аутомобили	6,45
10201А	Опрема за ПТТ саобраћај	10-14,29
10201В		

Аморт. група	Назив амортизационе групе	Корисни век употребе
10300В	Опрема за радио и ТВ саобраћај	5
10800А	Опрема за загревање и вентилацију	6,06
10901А		
10901В	Канцеларијски намештај	8-10
10901С		
10903А	Рачунарска опрема	5
10904А	Опрема за снимање и умножавање	6,99
10906А		
10908А	Канцеларијска опрема	8-9,09
11000В	Ватрогасна опрема	8
12100В	Улагања на туђим НПО	5

Члан 17.

Нето садашња вредност некретнина, постројења и опреме се преиспитује на крају обрачунског периода за некретнине, постројења и опрему који још нису стављени у употребу.

Члан 18.

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из рачуноводствене евиденције у случајевима отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њихове употребе. Добици или губици по основу продаје или отписа некретнина, постројења и опреме (разлика између нето продајне вредности и нето садашње вредности) признају се у билансу успеха периода у којем су настали.

4. Умањење вредности средстава

Члан 19.

На датум биланса стања процењује се да ли постоје одређене индиције могућег умањења вредности средстава. Ако такве индиције постоје, процењује се надокнадива вредност тог средства. Надокнадива вредност средства једнака је вишој од нето продајне или употребне вредности средства. Када се утврди да је надокнадива вредност мања од књиговодствене вредности врши се умањење вредности средстава до нивоа процењене надокнадиве вредности.

Члан 20.

Када на датум биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак по основу умањења вредности више не постоји или је умањен врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности, признат у

претходним годинама, признаје се као приход периода, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Члан 21.

Потраживања по основу продаје почетно се признају по фер вредности. Исправка вредности потраживања по основу продаје врши се након процене извесности наплате за свако појединачно потраживање на датум биланса стања. Потраживања се отписују када постану потпуно ненаплатива. Исправка вредности се не врши за потраживања од купаца према којима Школа има истовремено исказане обавезе.

Члан 22.

Краткорочни финансијски пласмани који су класификовани као недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту почетно се признају, ако и само ако Школа постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента, по фер вредности. Овако класификовани краткорочни финансијски пласмани накнадно се мере по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Члан 23.

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака, готовину у благајни и високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца. За сврху припреме извештаја о токовима готовине, готовина и еквиваленти готовине обухватају напред наведене позиције.

6. Обавезе из пословања

Члан 24.

Обавезе из пословања почетно се признају, ако и само ако Школа постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента, по фер вредности. Обавезе из пословања накнадно се мере по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

7. Примања запослених

Члан 25.

Школа у оквиру свог редовног пословања, обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање обрачунате на бази бруто зараде запослених, као и накнаде за топли оброк, путне аконтације и регресе, у складу са Законом.

Члан 26.

Школа плаћа ове доприносе по стопама утврђеним Законом, у корист одговарајућих државних фондова. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Школа нема додатних обавеза за примања запослених по овом основу.

8. Лизинг

Члан 27.

У трансакцијама у којима је Школа закупац, пословни лизинг се признаје као расход на равномерној основи током трајања лизинга.

9. Приходи

Члан 28.

Приходи од школарина мере се по фер вредности примљених накнада или потраживања.

Члан 29.

Када резултат трансакције која укључује пружање услуге образовања може поуздано да се процени, приходи повезани са трансакцијом признају се према степену довршености трансакције на датум биланса стања. Резултат трансакције може поуздано да се процени када су испуњени сви следећи услови:

- Износ прихода може поуздано да се измери,
- Вероватно је да ће економске користи повезане са трансакцијом тећи ка Школи,
- Степен довршености трансакције на датум биланса стања може поуздано да се измери и
- Трошкови настали због трансакције и трошкови за завршење трансакције могу поуздано да се измере.

Члан 30.

Када резултат трансакције која укључује пружање услуга не може бити поуздано процењен, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Члан 31.

Приходи од камата признају се када је вероватно да ће се економске користи повезане са трансакцијом тећи ка Школи и када износ прихода може поуздано да се измери, коришћењем метода ефективне каматне стопе.

10. Трошкови позајмљивања

Члан 32.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

11. Порез на добитак

Члан 33.

Текући порез на добитак утврђује се у складу са пореским прописима Републике Србије, применом прописане пореске стопе на основицу утврђену пореским билансом. Порески губици из годишњих пореских биланса се могу употребити за покриће будућих пореских добитака у периоду до 10 година.

Члан 34.

Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза, на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на датум биланса стања.

Члан 35.

Одложене пореске обавезе признају се на све опорезиве привремене разлике.

Члан 36.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Члан 37.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа (и пореских закона) важећих на датум или након датума биланса стања.

III ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА И ГРЕШКЕ

1. Промене рачуноводствених политика

Члан 38.

Утврђене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити само ако је промена захтвена Стандардом или Тумачењем или ако промена доводи до тога да финансијски извештаји пружају поуздане и релевантније информације о ефектима трансакција, осталих догађаја или околности о финансијској позицији, финансијским перформансама и токовима готовине Школе.

Члан 39.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено усвајање, а на предлог руководиоца рачуноводства.

Члан 40.

Променом рачуноводствене политике се не сматра прихватање рачуноводствене политике за трансакције, остале догађаје или околности које се битно разликују од оних који су се појављивали раније, као и усвајање нове рачуноводствене политике за трансакције, остале догађаје или околности који се раније нису појављивали или су били безначајни.

Члан 41.

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, осим када постоји објективна неизводљивост ретроактивне примене.

2. Промене рачуноводствених процена

Члан 42.

Промена рачуноводствене процене не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде.

Члан 43.

До обима до којег рачуноводствена процена доводи до промене у средствима и обавезама, или се односи на ставку капитала, врши се признавање прилагођавањем књиговодственог износа повезаног средства, обавезе или ставке капитала у периоду промене.

3. Грешке

Члан 44.

Ретроактивно исправљање значајних грешака претходног периода врши се у првом сету финансијских извештаја одобрених за издавање након откривања тих грешака преправљањем упоредних износа за презентовани(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су грешке настале или ако се грешка појавила пре најранијег презентованог претходног периода преправљањем почетних стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Члан 45.

Грешка из претходног периода се исправља ретроактивним преправљањем изузев до обима до којег је непрактично да се утврде или ефекти који се односе на одређени период или кумулативни ефекат грешке.

IV ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 46.

Овај Правилник се примењује на финансијске извештаје који се припремају и презентују почев од 2008. године.

Члан 47.

Правилник ступа на снагу даном доношења.

Председник Савета Школе
др Владимир Маринковић